



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP, UBICADO EN LA COMUNIDAD DE ATAPO SANTA CRUZ, DE LA PARROQUIA PALMIRA, DEL CANTÓN GUAMOTE; DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2016.

AUTORA:

MARIA SARA VALENTE SAYAY

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACION DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Maria Sara Valente Sayay, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lcda. Monica Elina Brito Garzón

DIRECTORA

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Maria Sara Valente Sayay, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y original. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 08 de febrero 2018

Maria Sara Valente Sayay

C.C. 060287899-3

DEDICATORIA

Deseo dedicar este trabajo a Dios, quien me ha permitido afrontar cada reto que me he propuesto con fortaleza, honestidad y amor, lo cual puedo dejar constancia al concluir el presente trabajo de titulación.

A mis padres, hijos y familiares, por estar siempre a mi lado y quienes representan ese pilar fundamental que me ha permitido cumplir a cabalidad con esta etapa de mi vida con su apoyo moral y espiritual.

Maria Sara Valente Sayay

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque es él, quien nos da la vida y nos brinda las oportunidades, retos y logros a ser alcanzados.

A mi familia, quienes con su apoyo incondicional me han impulsado a superar los retos propuestos y ven reflejado en la presente investigación el fruto de su amor, esfuerzo y dedicación para conmigo.

Al Licenciado Miguel Angel Guacho Atupaña, Director de Unidad Educativa Intercultural Bilingüe “Héroes del Cenepa”, Cantón Guamote, Prroquia Palmira, Provincia de Chimborazo por su predisposición y apoyo para la conclusión del presente trabajo.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme permitido acrecentar mis conocimientos los cuales son puestos en práctica en mi diario laborar, a su planta docente quienes en el transcurso de la carrera con esfuerzo, esmero y dedicación desarrollaron sus actividades en nuestra provincia con el único propósito de ser los mediadores en el cumplimiento de nuestros sueños y metas.

Así también mi agradecimiento profundo a mis docentes tutores de la ESPOCH por su gran interés, predisposición, apoyo y aportes académicos, en el desarrollo de la presente investigación.

María Sara Valente Sayay

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del problema	4
1.1.2 Delimitación del problema	4
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.3 OBJETIVOS	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	8
2.1.2 Ubicación geográfica	9
2.1.3 Base legal de la institución.....	10
2.1.4 Estructura orgánica.....	11
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.2.1 Definiciones de la Auditoría	11
2.2.2 Clasificación de la Auditoría.....	12
2.2.3 Las auditorías relacionadas con la contabilidad.....	13
2.2.4 La Auditoría de Gestión	14
2.2.5 Control Interno	21

2.2.6	El Riesgo en la Auditoría.....	25
2.2.7	El hallazgo en auditoría de gestión	30
2.2.8	Flujo del Proceso de la Auditoría de Gestión.....	32
2.2.9	Propósito de las marcas de auditoría	33
2.3	IDEAS A DEFENDER	34
2.3.1	Idea a Defender General.....	34
2.3.2	Ideas a Defender Específicas	34
2.4	VARIABLES	34
2.4.1	Variable Independiente	34
2.4.2	Variable Dependiente	34
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		35
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	35
3.2.1	Investigación de campo.....	35
3.2.2	Investigación descriptiva.....	36
3.2.3	Investigación bibliográfica o documental	36
3.3	POBLACIÓN.....	37
3.3.1	Muestra.....	37
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	38
3.4.1	Métodos:.....	38
3.4.2	Técnicas e Instrumentos:.....	38
3.4.3	Instrumentos de Investigación.....	39
3.5	RESULTADOS	40
3.5.1	Tabulación y análisis de información	40
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		47
4.1	TÍTULO	47
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	47
4.2.1	Archivo Permanente.....	48
4.2.2	Archivo Corriente.....	68
CONCLUSIONES		169
RECOMENDACIONES.....		170
BIBLIOGRAFÍA		171
ANEXOS		173

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Datos Generales de la Unidad Educativa.....	10
Tabla 2:	Marcas de Auditoría.....	33
Tabla 3:	Encuestas de la Misión	41
Tabla 4:	Investigación del campo	41
Tabla 5:	El enunciado de la misión cumple con el propósito de atender a los estudiantes.....	42
Tabla 6:	El enunciado de la misión cumple con el propósito.	42
Tabla 7:	La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.	43
Tabla 8:	La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.	43
Tabla 9:	El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.....	44
Tabla 10:	El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.....	44
Tabla 11:	Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.....	45
Tabla 12:	Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.....	45
Tabla 13:	Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.....	46
Tabla 14:	Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.....	46
Tabla 15:	Índice de Auditoría de Gestión	58
Tabla 16:	Índice de Marcas de Auditoría.....	59
Tabla 17:	Perfil estratégico externo	102
Tabla 18:	Estructura del método de evaluación COSO I	107
Tabla 19:	Calificación y ponderación – filosofía institucional	110
Tabla 20:	Nivel de riesgo y confianza – filosofía institucional	110
Tabla 21:	Calificación y ponderación – gestión / dirección.....	112
Tabla 22:	Nivel de riesgo y confianza – gestión / dirección.....	112
Tabla 23:	Calificación y ponderación – Estructura organizativa	114
Tabla 24:	Nivel de riesgo y confianza – Estructura Organizacional.....	114

Tabla 25: Control Interno.....	116
Tabla 26: Nivel de riesgo y confianza – objetivos definidos como prerrequisito para hacer el control.....	116
Tabla 27: Calificación y ponderación – acontecimientos	118
Tabla 28: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos	118
Tabla 29: Calificación y ponderación – factores de influencia.....	120
Tabla 30: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia	120
Tabla 31: Calificación y ponderación – métodos y técnicas de identificación	122
Tabla 32: Nivel de riesgo y confianza –	122
Tabla 33: Calificación y ponderación – riesgo inherente y residual	124
Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual	124
Tabla 35: Calificación y ponderación – probabilidad de ocurrencia	126
Tabla 36: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia.....	126
Tabla 37: Calificación y ponderación – fuentes de datos	128
Tabla 38: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos.....	128
Tabla 39: Calificación y ponderación – correlación de riesgos	130
Tabla 40: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos	130
Tabla 41: Calificación y ponderación – evaluación de respuestas.....	132
Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas	132
Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.	134
Tabla 44: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.	134
Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.	136
Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.	136

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Ubicación Geográfica	9
Gráfico 2:	Flujo de Procesos	32
Gráfico 3:	La misión representa la razón de ser de la institución	41
Gráfico 4:	El enunciado de la misión cumple con el propósito.	42
Gráfico 5:	La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.	43
Gráfico 6:	El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.....	44
Gráfico 7:	Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.....	45
Gráfico 8:	Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.....	46
Gráfico 9:	Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional	110
Gráfico 10:	Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección.....	112
Gráfico 11:	Nivel de riesgo y confianza – Estructura organizacional.....	114
Gráfico 12:	Nivel de riesgo y confianza – objetivos definidos como prerequisite para hacer el control.....	116
Gráfico 13:	Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos	118
Gráfico 14:	Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia	120
Gráfico 15:	Nivel de riesgo y confianza – métodos y técnicas de identificación	122
Gráfico 16:	Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual	124
Gráfico 17:	Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia.....	126
Gráfico 18:	Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos.....	128
Gráfico 19:	Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos	130
Gráfico 20:	Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas.....	132
Gráfico 21:	Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.	134
Gráfico 22:	Nivel de riesgo y confianza – comunicación.	136

RESUMEN

La Auditoría de Gestión, es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos de las instituciones. En este contexto, la investigación realizada se aplicó a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe “Héroes del Cenepa”. Se utilizó métodos como la investigación bibliográfica – documental, para tratar la base teórica necesaria para el desarrollo de la investigación. Descriptivo porque del conocimiento general de la Auditoría de Gestión para realizar el examen específica en la institución objeto de investigación, se utilizaron técnicas como la encuesta y entrevista que fueron aplicadas a los funcionarios de la institución. También se realizó la evaluación de control interno mediante la metodología COSO I que permitió evaluar el sistema desde una perspectiva enfocada en la gestión integral de los riesgos de la entidad permitiendo encontrar los siguientes hallagos: no cuenta con un Código de Ética, que la estructura organizativa no se encuentra actualizada, no cuenta con métodos y técnicas que le permita identificar riesgos, no identifica la diferencias entre el riesgo inherente y residual, no ha identificado la probabilidad de ocurrencia del riesgo, no ha realizado estudios de los riesgos correlacionándolos. Se concluye que optimice durante su administración la auditoría de gestión ya que es una herramienta importante de trabajo cooperativo. Se recomienda a la entidad educativa realizar auditorías de gestión periódicamente para mejorar el servicio administrativo.

Palabras Clave: < CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, < AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <TALENTO HUMANO>, < CONTROL INTERNO>, < GUAMOTE (CANTÓN)>

Lcda. Monica Elina Brito Garzón.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The management audit is the examination that is carried out in an entity to assess the degree of efficiency and effectiveness with which the resources of the institutions are managed. In this context, the research was carried out to "Héroes del Cenepa" Bilingual Intercultural School. Bibliographic - documentary research methods were used to develop the research base on the necessary theoretical basis. It is Descriptive because it parts from the general knowledge of the Management Audit to the specific examination to be conducted in the institution under investigation. In addition, surveys and interviews were applied to the institution staff members as well as the evaluation of internal control was carried out by means of COSO I (Committee of Sponsoring Organizations) method which allowed the assessment of the system from a perspective focused on the integral management of the entity's risk. Also this allowed to identify the following findings: it does not have a code of ethics, the organizational structure is not updated, it does not have methods and techniques that allow to identify risks, it does not identify the differences between the inherent and the residual risks, it has not identified the probability of risk occurrence and finally the school has not carried out risk studies in order to correlate them. It is concluded that the management audit is optimized during the administration since it is an important tool of cooperative work. It is recommended that the school performs management audits periodically to improve the administrative service.

KEYWORDS: <ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <HUMAN TALENT>, <INTERNAL CONTROL>, <GUAMOTE (CANTON) >

INTRODUCCIÓN

La investigación que se desarrolla a continuación, trata sobre una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016, tiene el propósito de evaluar los procesos administrativos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía de los recursos institucionales. Realizada en cuatro capítulos a continuación detallados de la siguiente manera:

En el CAPÍTULO I, se plantea el problema de investigación mediante el análisis crítico que se deriva de las situaciones observadas en la investigación, lo que nos sirve para contextualizarlo tomando en cuenta el proceso y entorno de la institución, para poder cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación.

El CAPÍTULO II, siguiendo con el desarrollo de la investigación se estudia el marco teórico, su orientación filosófica, la base legal que rige el proceso de control interno, las categorizaciones que sustentan la visión dialéctica y las conceptualizaciones de las variables en estudio, mediante gráficos de inclusión interrelacionados de superordinación y subordinación que nos dan una visión del campo de acción del tema planteado. Delimitando la idea a defender, misma que busca generar información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa.

En el CAPÍTULO III, a partir del tema planteado se procede a la estructuración de una modalidad de la investigación, se explica los tipos de investigación, se define la población, se especifica los métodos, técnicas e instrumentos que deben realizarse para recolectar y procesar datos o información.

En el CAPÍTULO IV, El marco propositivo, se presenta el desarrollo de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016, en primera lugar se propone una archivo permanente en el cual consta la planificación preliminar, la segunda parte consigna al

archivo corriente, en el cual se realizó una planificación específica, procediendo a la ejecución de auditoría aplicando un sistema de control interno COSO I, el cual permitió la detección y análisis de áreas críticas, se realiza el informe de resultados se propone adicionalmente un monitoreo de medidas correctivas y una matriz de seguimiento de medidas correctivas.

Finalmente se realizó una recolección de información bibliografía utilizado en el presente trabajo de titulación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

Por problemas externos como la disminución de presupuesto del Estado por la disminución del precio del petróleo, el presupuesto escaso destinado al Centro ha creado problemas de cumplimiento en la unidad educativa. De otra parte, los limitados recursos con los que dispone la institución no son optimizados y los objetivos anuales se cumplen de forma parcial, determinándose una falta de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Unidad Educativa Héroes del Cenepa, inicia sus actividades como Centro de Educación Comunitaria “Sin Nombre” en la comunidad Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira del Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, mediante Resolución No.001.1990, de la Dirección de Educación Intercultural Bilingüe de Chimborazo.

El 4 de enero del 2012, la Dirección Provincial de Educación Intercultural Bilingüe de Chimborazo, resuelve en el art. 1 Legalizar la creación y el funcionamiento: de Educación Infantil Familiar Comunitaria “Héroes del Cenepa” de la comunidad Atapo Santa Cruz , en el art. 2 responsabilizar: a la sub área de Educación Infantil Comunitaria (EIFC) y la supervisión de la zona escolar respectiva, el asesoramiento técnico pedagógico, control y evaluación de acuerdo a las políticas de Educación Intercultural Bilingüe. En el periodo 2015.2016, se crea el bachillerato con 24 estudiantes.

La familia, la escuela, el entorno social inmediato y el contexto sociocultural más amplio, determinan, de forma muy importante, la orientación y el carácter que puede adoptar la vivencia del conflicto, así como las fórmulas y estrategias que pueden posibilitar su gestión y regulación (Raúl, 2003)(Ortega y otros,2003).

La problemática educativa en el área rural del Ecuador, tiene connotaciones especiales que exigen una atención diferente y de manera inmediata, a fin de mejorar la calidad de la educación (Ministerio de Educación, 2003), esto se evidencia por la falta de políticas de educación dirigidas de forma específica hacia ese sector, así la preparació

de los gestores de las unidades educativas rurales crea conflictos en cuanto a optimizar los pocos recursos que en ellos existen.

De otra parte, el personal de apoyo que en muchos casos es improvisado, crea conflictos de cumplimiento a la normativa nacional, local e institucional, esta situación, sin lugar a dudas, tiene una especial relevancia e influencia en la calidad educativa de la Unidad Educativa Héroes del Cenepa.

Los procesos y procedimientos que se desarrollan en la unidad educativa, objeto de estudio, en términos generales, son empíricos y crean problemas de eficiencia y eficacia en el sistema lo que deteriora aún más los problemas habituales que en ella existen.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo incidirá la Auditoría de Gestión, impacta en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia Palmira del cantón Guamote de la provincia de Chimborazo para la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del problema

El presente trabajo de investigación se realizará en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia Palmira del cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La globalización, la integración de varios bloques económico-sociales en el ámbito mundial, crean la condición de que se debe optar por cambios que partan desde la concepción mismo del control interno en las instituciones educativas del Ecuador.

Conforme lo determina el Ministerio de Educación (ME, 2009), la modernización de la administración pública es un factor que ha promovido el crecimiento del sector competitivo, enfocada a la nueva postura de gobierno, que mantiene estrategias para lograr una gestión de calidad orientada al ciudadano. Hoy en día las Instituciones

requieren de una administración moderna y eficiente, que dé respuesta acorde al Plan Estratégico de Gobierno y a una sociedad cada vez más demandante.

En este contexto, el ME, ha fijado en su objetivo, que se circunscribe en “brindar servicios educativos de calidad a ciudadanos y ciudadanas de todas las nacionalidades y pueblos del país, a través de un proyecto educativo nacional, que fomente la unidad en la diversidad y el desarrollo de destrezas generales, básicas y específicas en los estudiantes, acorde con estándares nacionales e internacionales, para potenciar el desarrollo cultural y socioeconómico del país.

Las necesidades propias del sector educativo, han ido permanentemente cambiando y con ellas la parte normativa del país, es así que según Acuerdo del Ministerio de Educación Nro. 410 del 9 de noviembre del 2007, RECONOCE: la implementación de Educación Infantil Familiar Comunitaria (EIFC), en el sistema de Educación Intercultural Bilingüe como un proceso de formación integral infantil desde los cinco años de edad.

Por lo expuesto anteriormente, se hace necesario realizar una Auditoria de Gestión a Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia Palmira, para la adecuada toma de decisiones.

Desde la parte Teórica: El Marco Teórico Referencial relacionado con la Auditoría de Gestión y su estructura, permitirá en la práctica demostrar la importancia de esta área de la auditoria en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, tiene como propósito fundamental determinar la eficacia, eficiencia y economía de la gestión realizada por las autoridades y funcionarios públicos, de tal forma que estos resultados contribuyan en la mejora de la administración, constituyéndose en una herramienta que permita medir y evaluar de manera prospectiva la gestión realizada.

Metodológica. - El desarrollo de la presente investigación utiliza el enfoque sistémico para levantar la Auditoria de Gestión, utiliza métodos teóricos como: el análisis y la síntesis, el método inductivo-deductivo y el histórico-lógico.

Los métodos empíricos, permite el análisis de información documental, la revisión de documentos oficiales, leyes y estudios de otros autores sobre el tema. Se realizará una investigación de campo donde se incluirá el diseño y aplicación de encuestas y entrevistas al representante legal de la Unidad Educativa.

Como técnicas de investigación se utiliza; la entrevista, puesto que se obtiene información directa de los directivos; la encuesta, esta técnica se aplica al personal que labora en la empresa, con la finalidad de obtener información suficiente y competente; la observación, se aplica esta técnica porque se observa atentamente el fenómeno, hecho o caso, se toma y se registra información para su posterior análisis; el análisis, ya que se examina cuidadosamente la información recopilada, se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, mediante el cual se define los problemas, precisar su significado y trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones.

Académico. - Desde la perspectiva académica, la ESPOCH, exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos y su relación con la práctica, previa la obtención del título de licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Para cumplir este requisito se desarrolla una Auditoria de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016, que solucione los problemas expuestos anteriormente, y a la vez permita poner en práctica los conocimientos adquiridos y por lo tanto adquirir experiencia profesional.

Práctica. - En la práctica, la Auditoría de Gestión, constituirá una herramienta de gestión para las autoridades de la Unidad Educativa Héroes del Cenepa, pues permitirá que la toma de decisiones de los directivos de la Unidad Educativa sea producto del respeto a procesos y procedimientos pre-establecidos. A sus funcionarios, para generar aprendizajes desde la universidad hacia el sistema educativo rural de la provincia.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoria de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016, que permitan corregir aquellos incumplimientos detectados para que la institución se desarrolle de forma adecuada.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, para determinar el nivel de cumplimiento.
- Aplicar las fases de la auditoría de gestión y demás herramientas que se utilizan en este proceso.
- Emitir el informe como mecanismo de corrección para la toma de decisiones, el mismo que debe tener conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la biblioteca de la facultad de Administración de Empresas se han encontrado trabajos de tesis relacionadas con la aplicación del Proceso de Auditorías de Gestión, tal es el caso:

(Chávez Cárdenas Verónica Paulina & Pilco Amanta Jessica Patricia 2011):

“Auditoria de Gestión al Departamento de Contabilidad del Gobierno Municipal de Penipe correspondiente al periodo enero a diciembre del 2010 a fin de alcanzar la eficiencia operativa”, concluye que el gobierno municipal no tiene actualizado el Manual de Funciones no cuenta con indicadores de gestión que la documentación recopilada en los diferentes departamentos no es revisada y analizada de manera correcta.

(Allauca Llerena Rusbel Faabricio 2014):

En su Trabajo de Titulación denominado “Auditoria de Gestión a la Unidad Educativa Particular “George Washington” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014”, concluye la aplicación de las fases de la auditoria se alcanzó el 90% de ecuanimidad en la información, logrando obtener evidencia suficiente y competente para determinar los hallazgos en las áreas auditadas. Que con el informe de auditoría se da a conocer que el 100% de las opciones para la solución de hallazgos identificado, por lo que si se emplean idóneamente en un corto tiempo la gestión administrativa”.

(Sisa Guzmán Sonia Leticia 2015):

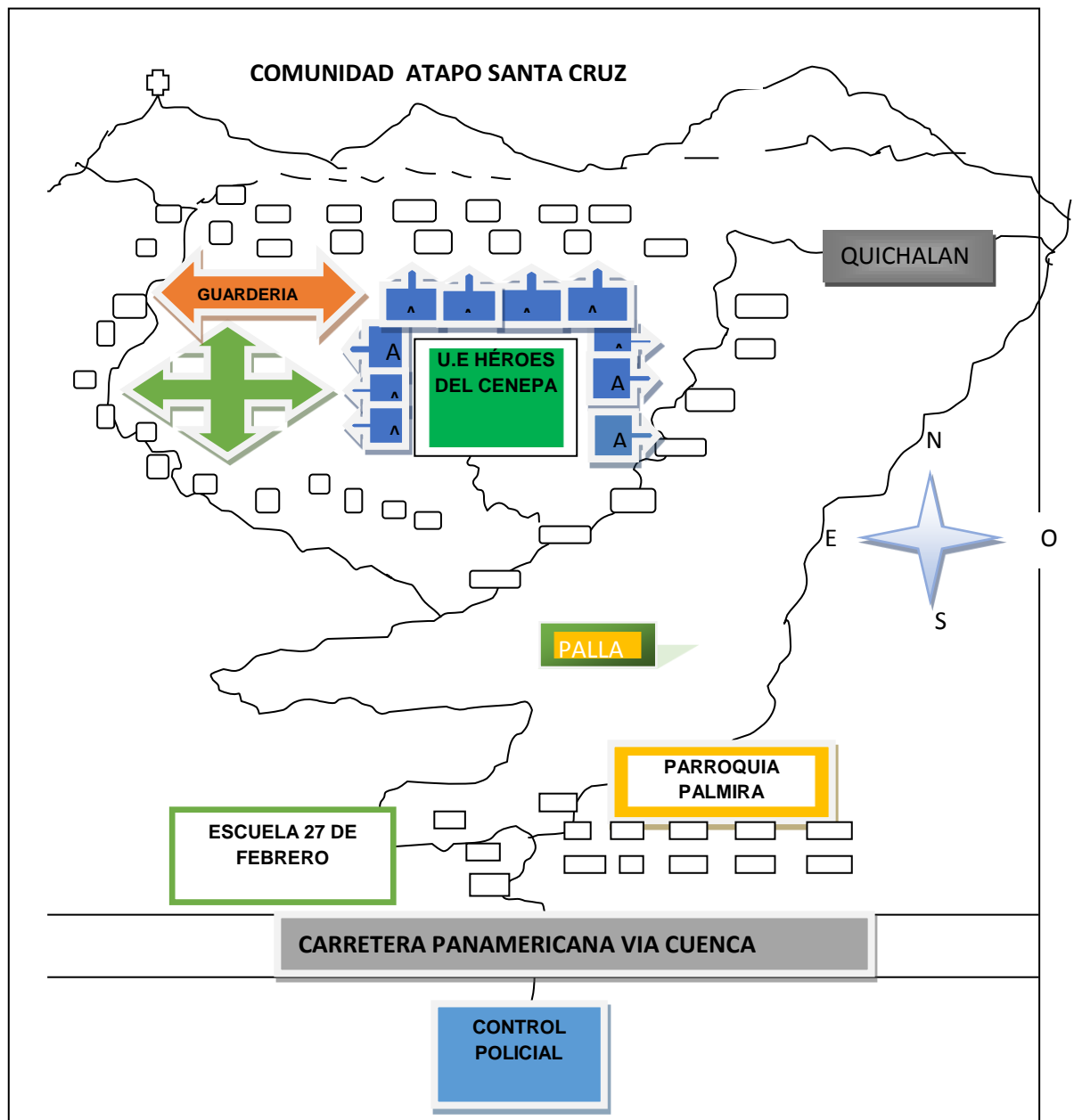
En su Trabajo de Titulación denominado “Auditoría Administrativa a la Unidad Educativa Verbo de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2014”, concluye que la administración no evalúa la respuesta al riesgo,

en función a cuatro categorías: evitar, reducir, compartir ya aceptar. Además, no existen métodos y técnicas específicas para dar respuesta al riesgo.

De lo indicado anteriormente, se puede evidenciar que la auditoría de gestión realizada ayuda a los directivos a verificar su actuación en las instituciones.

2.1.2 Ubicación geográfica

Gráfico 1: Ubicación Geográfica



Fuente: Plan Curricular Institucional (PCI)

Figura 1: Mapa Poblacional de la Unidad Educativa Héroes del Cenepa

Tabla 1: Datos Generales de la Unidad Educativa

Descripción	
Nombre de la Institución	Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo
Fecha de creación de la Institución	07/11/1979
Población Total (Censo 2010)	985 habitantes
Extensión	7.947.05m ²
Limites	Al Norte: Chauzan San Alfonso Al Sur: Atapo Larcapamba Al Este: Atapo Santa Elena Al Oeste: Palmira

Fuente: Actualización de la Institución Educativa Héroes del Cenepa

Elaborado por: Maria Sara Valente S.

2.1.3 Base legal de la institución

La Unidad Educativa “Héroes del Cenepa” fue creado mediante Resolución N° 582 del 28 de agosto de 1952 del Ministerio de Educación y Cultura, a partir de entonces ha venido cumpliendo con sus ofertas académicas, dando la oportunidad para que los jóvenes de la comunidad y sus alrededores puedan ejercer su derecho a la educación y mediante éste contribuir al engrandecimiento y desarrollo de su pueblo.

La Unidad Educativa “Héroes del Cenepa (UEIBHC), para el desarrollo de sus actividades se sustenta en las siguientes disposiciones legales, reglamentos y demás disposiciones:

- Constitución de la Republica de Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos
- LOSEP, Ley Orgánica del Servidor Público

- LOEI, Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento de la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento Interno, Orgánico Estructural y Funcional
- Ley del Seguridad Social.
- Código de Convivencia.
- Resoluciones emitidas por la Autoridad Competente.

2.1.4 Estructura orgánica

La estructura orgánica de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira, Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, se presenta a través de la siguiente Estructura Orgánica Funcional:

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definiciones de la Auditoría

Dentro de la literatura nos podemos encontrar con distintas definiciones de Auditoría, sin embargo las variaciones entre uno y otro están dadas ya sea por el tipo de Auditor o el enfoque de cada una de ellas.

Varias son las definiciones de auditoría desde aquí señalaremos algunas:

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.” (Alvin & Randal, 2007).

(Santillana, 2004), indica que la auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

(Ray & Kurt. 2005), manifiestan que la auditoría de estados financieros consiste en el examen que realiza el Contador Público y que ofrece al máximo nivel de seguridad de que los estados financieros se ajustan a los principios de Contabilidad generalmente aceptados o a otro criterio establecido.

(Mendivil, 2015), afirma que la auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

(Defliese, 2012) indica que la auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con los actos y acontecimientos económicos a fin de evaluar las declaraciones a la luz a de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas.

2.2.1.1 Objetivo de Auditoría

El objetivo de la auditoría consiste en “Apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas”. (Jimenez Y, 2008)

2.2.2 Clasificación de la Auditoría

Internacionalmente las auditorías se clasifican atendiendo a:

a) La afiliación del auditor

Estatual Indipendiente Privada

b) La relación del trabajo

Externas e Internas

c) El objeto que se revisa

Estatual General

Estatual Tributaria Independiente

2.2.3 Las auditorías relacionadas con la contabilidad

Auditoría Gestión u Operacional: Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una Institución para establecer el grado de Economía, Eficiencia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o Institución auditada.

Auditoría integral: Son aquellas auditorías que se encuentran en el punto medio entre una auditoría de gestión y una financiera, ya que es contable – financiera y tiene elementos de gestión en una gran medida, teniendo en cuenta la actividad fundamental de la unidad auditada. Esta debe definirse en las conclusiones si los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y si los recursos que maneja la Institución que fueron revisados, se utilizan con Economía, Eficiencia y Eficacia.

Auditoría Financiera: Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la Institución, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno.

Auditoría temática: Se refiere a aquellas que se ejecutan con el propósito de examinar puntualmente entre uno y cuatro temas específicos, abarcando con toda profundidad los aspectos vinculados a estos temas que permitan evaluar en toda su dimensión si la unidad cumple con las regulaciones establecidas.

Exámenes especiales: Consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte, de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica.

Auditoría Recurrente: Es aquella donde se examinan los Planes de Medidas elaborados en auditorías anteriores donde se obtuvo calificación de Deficiente o Malo, tratándose de Auditorías de Gestión, Integrales, Financieras, Temáticas o Especiales.

Auditoría Contable: Es el examen de información contable - financiera por parte de una tercera persona, distinta de la que la prepara, con la intención de emitir una opinión sobre su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la confiabilidad de tal información.

Auditoría de Gestión: Es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o Institución pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. (BADILLO, M. 2009)

Auditoría Integral: Es una actividad que abarca la auditoría contable y de gestión.

2.2.4 La Auditoría de Gestión

Para (Hefferon, 2008) manifiesta que la Auditoría de Gestión es el arte de evaluar independientemente las políticas, planes, procedimiento, controles y prácticas de una entidad, con el objeto de localizar los campos que necesitan mejorarse y de formular recomendaciones para el logro de esas mejoras.

(Fernández, 2010), sostiene que la Auditoría de Gestión es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura y a la participación de los integrantes de la institución.

(Chapman y Alonso, 2012) manifiesta que la Auditoría de Gestión es una función técnica, realizada por un experto en la materia, que consiste en la aplicación de diversos procedimientos, encaminados a permitirle emitir un juicio técnico.

(Maldonado, 2006), indica que la auditoría de gestión es “un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)”.

Concomitante a lo consultado, la Auditoría de Gestión es un examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.

2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

La revisión de los métodos y desempeños administrativos, comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades, normas y realizaciones. La eficiencia operativa de la función o área sometida a estudio, puede determinarse mediante una comparación de las condiciones vigentes, con las requeridas por los planes, políticas etc.

La Contraloría General del Estado, en su Art. 1.- Objetivo.- La guía metodológica para la práctica de la auditoría de gestión tiene por objeto ayudar a los auditores a desarrollar su trabajo en el campo, para lo cual el documento incluye el marco normativo vigente, los fundamentos teóricos y prácticos existentes, relacionados con las fases del proceso de auditoría: Planificación, Ejecución y Resultados.

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 21 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, numeral 4, determina como objetivos principales de la auditoría de gestión, los siguientes:

- Establecer el grado de cumplimiento de las facultades, objetivos y metas institucionales.

- Determinar la eficiencia, eficacia, economía, impacto y legalidad en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo.
- Determinar si se están ejecutando exclusivamente, los sistemas, proyectos, programas y/o actividades que constan en la planificación institucional, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo, a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales rurales de desarrollo y de ordenamiento territorial.
- Proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos y la administración de éstos.
- Orientar a la administración en el establecimiento de procesos, tendientes a brindar información sobre el desarrollo de metas y objetivos específicos y mensurables.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias aplicables, así como las políticas, planes y programas establecidos.
- Determinar el grado en que el organismo y sus servidores controlan y evalúan la calidad tanto de los servicios que presta, como de los bienes que adquiere.
- Medir el grado de confiabilidad y calidad de la información financiera y operativa.

2.2.4.1 Propósitos de la auditoría de gestión

Acuerdo 031-CG-2001 Registro Oficial 469 (2001), respecto a los propósitos de la Auditoría de Gestión, señala que:

- ✓ Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesarios y, si es necesario desarrollar nuevos; así como, efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtener
- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- ✓ Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones
- ✓ Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos; y,
- ✓ Conocer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas. (págs. 36-37)

2.2.4.2 Alcance de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión puede ejecutarse en toda la empresa u organización, o a su vez en un departamento. Algunas auditorías abarcan una combinación de dos o más áreas.

Sin embargo, la Auditoría de Gestión puede ser desarrollada en:

1. Auditoría de la gestión del sistema global de la empresa:

- Evaluación de la posición competitiva
- Evaluación de la estructura organizativa
- Balance Social
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica
- Evaluación de los cuadros directivos

2. Auditoría de la gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial
- Oferta de bienes y servicios
- Sistema de distribución física
- Política de precios
- Función publicitaria
- Función de ventas
- Promoción de ventas

3. Auditoría de la gestión del sistema financiero:

- Capital de trabajo
- Inversiones
- Financiación a largo plazo
- Planificación Financiera
- Área internacional
-

4. Auditoría de la gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema
- Programación de la producción
- Control de calidad
- Almacén e inventarios
- Productividad técnica y económica
- Diseño y desarrollo de productos

5. Auditoría de la gestión del sistema de recursos humanos:

- Productividad
- Clima laboral
- Políticas de promoción e incentivos
- Políticas de selección y formación
- Diseño de tareas y puestos de trabajo

6. Auditoría de la gestión de los sistemas administrativos:

- Análisis de proyectos y programas
- Auditoría de la función de procesamiento de datos-
- Auditoría de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales

La Contraloría General del Estado en su numeral 5, determina que la Auditoría de Gestión puede examinar todas las operaciones o actividades de una entidad o parte de ellas, en un período determinado; por esta condición y por la variedad de hallazgos que puedan detectarse, dependiendo del enfoque, se requiere de un equipo de trabajo multidisciplinario que analice el proceso administrativo, las actividades de apoyo y las actividades operacionales, bajo los criterios de eficiencia, efectividad y economía.

2.2.4.3 Procedimientos

Los elementos de la organización que deben revisarse antes de establecer un compromiso son:

- a) Planes y objetivos. Por lo general, las organizaciones tienen definidos sus planes y objetivos, pero en algunas ocasiones parece que éstos no se logran por causas que resultan inexplicables para la organización. En este sentido, es importante que el auditor los revise junto con la dirección para saber si representan o no lo que se quiere lograr, o bien, las causas por las que no se están alcanzando.
- b) Estructura organizacional. Representa la manera como se encuentran distribuidas o repartidas las tareas en la organización, por lo que implica revisar niveles jerárquicos, líneas de mando y la responsabilidad de cada empleado. Es importante comparar el organigrama con la estructura organizacional del área evaluada, pues en algunas ocasiones la posición jerárquica no corresponde con las responsabilidades asignadas.

Adicionalmente, el auditor debe asegurarse de que esta estructura es funcional para la organización y adecuada para el logro de sus metas.

- c) Políticas y prácticas. Son los lineamientos establecidos por la organización para indicar la manera como deben hacerse las cosas. El auditor debe estudiarlas para determinar si el personal las conoce y si de verdad son aplicadas.
- d) Reglamentos. Son todas las reglamentaciones gubernamentales imputables a la organización. El auditor debe conocerlas y estudiarlas para asegurar que las propuestas que derive de su trabajo no las infrinjan ni las violen.
- e) Sistemas y procedimientos. Comprenden la forma como opera la empresa. Es importante revisarlos en el proceso de auditoría con la finalidad de hallar áreas de mejora en sus elementos y proponer estrategias o métodos que permitan mejorarlos.
- f) Métodos de control. Son los parámetros que la organización establece para asegurar que se están alcanzando los resultados, normalmente están relacionados con la

producción o ventas. Éstos deben tomarse en cuenta en la auditoría para identificar su eficacia y pertinencia.

- g)** Mechas de operación. Mediante la auditoría deben evaluarse las operaciones de la empresa para identificar sus necesidades respecto a controles, flujos de comunicación y formas de coordinación que favorezcan el logro de resultados más satisfactorios.
- h)** Recurso humano. Este elemento es fundamental en las operaciones de la empresa. En la auditoría, tomarlo en consideración implica estudiar con cuánto personal se cuenta, así como sus labores, con el fin de determinar si es suficiente y si están bien distribuidas sus funciones.
- i)** Instalaciones y equipo. Es menester revisar las instalaciones para determinar las condiciones en que se encuentran y los años de vida útil; de esta manera el auditor puede considerar hacer propuestas de mejora, mayor o mejor uso este y hasta la compra de equipo más moderno.

Según la CGE, el proceso de la Auditoría de Gestión es:

1. Planificación

1.1 Conocimiento preliminar. - Con el fin de obtener un conocimiento preliminar de la entidad, se identificarán los siguientes aspectos:

La naturaleza jurídica, objetivos institucionales, finalidad y objeto social, establecidos en la base legal de constitución.

- La misión, visión, metas y objetivos de largo, mediano y corto plazo, determinados en la planificación de la entidad.
- Las relaciones de dependencia, ambientales, jerárquicas, operativas, económicas, comerciales, sociales, societarias, gubernamentales e interinstitucionales (factores externos).

- La composición del talento humano, infraestructura, equipamiento, sistemas de información administrativa, financiera y operativa, tecnología de la información (factores internos).
- La diferenciación de las actividades generadoras de valor: medulares o de línea y las actividades de apoyo o de soporte.
- Las Fuentes de financiamiento.
- Los funcionarios principales

1.1.2 Designación del equipo de trabajo

1.2 Planificación específica

1.2.1 Recopilación y análisis de información

1.2.2. Entrevistas y visitas

1.2.3 Evaluación del sistema de control interno

1.2.4 Determinación de áreas críticas

1.2.5 Determinación del alcance de auditoría

1.2.6 Programas de auditoría

1.2.7 Memorando de planificación

2 Ejecución de la Auditoría

2.1 Obtención de evidencias

2.2. Indicadores de gestión

2.2.1 Indicadores cuantitativos

2.2.2 Indicadores Cualitativos

2.3 Criterios de auditoría

2.4 Papeles de trabajo

3 Comunicación de resultados

2.2.5 Control Interno

A pesar de que muchos autores han estudiado el significado del Control Interno, hasta la fecha no se tiene una definición universal. Los enfoques dados por diferentes autores coinciden. Todos manifiestan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las instituciones como respuesta a un plan estructurado de la empresa, que permite salvaguardar los recursos, que contribuya a obtener información veraz, que promueve a mantener eficiencia en donde se involucran a todos los miembros de la organización.

Mantilla y Blanco (2005: 26-29) evidencian tres generaciones de control interno:

- **Primera generación:** esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aun tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe en buen aparte a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos.
- **Segunda generación:** Esta etapa se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero desafortunadamente dio una conciencia distorsionada de este, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos. Se da como centro de atención la evaluación del control interno como el medio para definir el alcance de las pruebas de auditoria... Por ende, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración;
- **Tercera generación:** Actualmente, centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno. Es aquí donde se reconoce el fruto de los esfuerzos originados por COSO hacia los años 90's, los cuales han sido complementados por los nuevos direccionamientos estratégicos.

En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables.

Las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- ✓ Confiabilidad en la información financiera;
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. “

2.2.5.1 Responsabilidad en la implantación del Control Interno

El artículo 4 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que “cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio de control interno”. De igual manera el artículo 6 expresa que “en el marco de las normas, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo.

La Contraloría General verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas”. El artículo 8 de la antes mencionada ley, indica que “el control interno, será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado”. El artículo 9 de la misma ley determina que “Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales”. Las unidades administrativas, las autoridades de las unidades de auditoría interna y servidores, son corresponsables de la incorporación y funcionamiento del Control Interno en los sistemas implantados en la entidad según lo dispone la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 77, numeral 1, literal a); numeral 2, literal a) y numeral 3, literales b) y c), respectivamente.

2.2.5.2 Normas de Control Interno

Con el propósito de que los funcionarios responsables de la administración de las entidades tengan la posibilidad de diseñar los controles internos observando principios y fundamentos, asegurando la correcta utilización de los fondos públicos, la provisión continua de información financiera y la evaluación de las actividades, la Contraloría

General del Estado emitió las Normas de Control Interno fundamentadas en disposiciones legales.

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su artículo 12, “....la aplicación del Control Interno, puede ser previo, concurrente y posterior a la ejecución de las operaciones y/o actividades, conforme lo establece”.

2.2.5.3 Controles básicos

El objetivo de implantar un control interno, no es únicamente el mantenimiento de un método adecuado para procesar la información, sino también salvaguardar a la organización de posibles pérdidas, debido a fraude o error. Los controles básicos aplicables a todo procedimiento, actividad, función, operación se refiere fundamentalmente a:

- a) Procedimientos de Autorización. - Constituyen las medidas principales para asegurar que únicamente aquellas transacciones legítimas y apropiadas sean procesadas y que se rechace cualquier otra.
- b) Procedimientos de Registro. - Todos los movimientos derivados de las operaciones que ejecute una entidad pública deberán ser registrados en los libros para una adecuada clasificación y exposición conforme a la naturaleza de las operaciones y/o actividades. Así mismo se mantendrán registros para las demás operaciones de carácter sustantivo que ejecuten las entidades públicas.
- c) Procedimientos de Custodia. - Deben estar orientados a conseguir una custodia adecuada sobre el acceso y uso de activos y de registros, así como la seguridad de las instalaciones y la autorización para el acceso a programas de computación y a los archivos de información, entre otros.
- d) Procedimientos de Revisión. - Se refieren a la revisión independiente sobre la ejecutoria y la valuación apropiada de las operaciones y /o actividades registradas.

2.2.5.4 Base normativa

Según la normativa vigente, el auditor gubernamental obtendrá la comprensión suficiente de la base legal, planes y organización, así como de los sistemas de trabajo e información manuales y sistemas computarizados existentes, establecerá el grado de confiabilidad del control interno del ente o área sujeta a examen a fin de:

- Planificar la auditoría,
- Determinar la naturaleza, oportunidad, alcance y selectividad de la aplicación de los procedimientos sustantivos y,
- Preparar el informe con los resultados de dicha evaluación para conocimiento de la administración del ente auditado.

2.2.6 El Riesgo en la Auditoría.

El riesgo de auditoría, es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.

En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a) **Riesgo inherente.** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- b) **Riesgo de control.** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

- c) **Riesgo de detección.** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y su calificación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.

2.2.6.1 Evaluación de riesgo.

a) Identificación del riesgo.

Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta un organismo en la persecución de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo. La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores. Su desarrollo debe comprender la realización de un "mapeo" del riesgo, que incluya la especificación de los dominios o puntos claves del organismo, la identificación de los objetivos generales y particulares, amenazas riesgos que se deben afrontar.

Un dominio o punto clave del organismo, puede ser: Un proceso que es crítico para su sobrevivencia;

Una o varias actividades que sean responsables de la entrega de porciones importantes de servicios a la ciudadanía;

Un área que está sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, con amenazas de severas puniciones por incumplimiento;

Un área de vital importancia estratégica para el Gobierno (ejemplo: defensa, investigaciones tecnológicas de avanzada).

Al determinar estas actividades o procesos claves, fuertemente ligados a los objetivos del organismo, debe tenerse en cuenta que pueden existir algunos de éstos que no están formalmente expresados, lo cual no debe ser impedimento para su consideración. El análisis se relaciona con la criticidad del proceso o actividad y con la importancia del objetivo, más allá que éste sea explícito o implícito.

Existen muchas fuentes de riesgos, tanto internas como externas. A título puramente ilustrativo se pueden mencionar, entre las externas:

Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional;

Cambios en las necesidades y expectativas del ciudadano/usuario.

Modificaciones en la legislación y normas regulatorias que conduzcan a cambios forzosos en la estrategia y procedimientos;

Alteraciones en el escenario económico que impacten en el presupuesto del organismo, sus fuentes de financiamiento y su posibilidad de expansión.

Entre las internas, podemos citar:

La estructura organizacional adoptada, dado la existencia de riesgos inherentes típicos tanto en un modelo centralizado como en uno descentralizado;

La calidad del personal incorporado, así como los métodos para su instrucción y motivación;

La propia naturaleza de las actividades del organismo.

Una vez identificados los riesgos a nivel del organismo, deberá practicarse similar proceso al nivel de programa y actividad. Se considerará, en consecuencia, un

campo más limitado, enfocado a los componentes de las áreas y objetivos claves identificadas en el análisis global del organismo. Los pasos siguientes al diagnóstico realizado son los de la estimación del riesgo y la determinación de los objetivos de control

b) Estimación del riesgo.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

Una vez identificados los riesgos al nivel de organismo y de programa actividad, debe procederse a su análisis.

Una estimación de su frecuencia, o sea la probabilidad de ocurrencia.

Una valoración de la pérdida que podría resultar.

En general, aquellos riesgos de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores. Por el contrario, los que se estima de alta frecuencia deben merecer preferente atención.

Existen muchos riesgos dificultosos de cuantificar, que como máximo se prestan a calificaciones de "grande", "moderado" o "pequeño". Pero no debe cederse a la difundida inclinación de conceptuarlos rápidamente como "no medibles". En muchos casos, con un esfuerzo razonable, puede conseguirse una medición satisfactoria.

Esto se puede expresar matemáticamente en la llamada Ecuación de la Exposición:

$$PE = F$$

$$\times V$$

En donde:

PE = Pérdida Esperada o Exposición, expresada en dólares y en forma anual.

F = Frecuencia, veces probables en que el riesgo se concrete en el año.

V = Pérdida estimada para cada caso en que el riesgo se concrete, expresada en pesos.

c) Determinación de los objetivos de control

Luego de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, la Dirección Superior y las Gerencias deben determinar los objetivos específicos de control, con relación a ellos establecer los procedimientos de control más convenientes.

Una vez que la Dirección Superior y las Gerencias han identificado y estimado el nivel de riesgo, deben adoptarse las medidas para enfrentarlo de la manera más eficaz y económica posible.

Se deberán establecer los objetivos específicos de control del organismo, que estarán adecuadamente articulados con sus propios objetivos globales y sectoriales.

En función de los objetivos de control determinados, se seleccionarán las medidas o salvaguardas que se estimen más efectivas al menor costo, para minimizar la exposición.

d) Detección del cambio

Todo organismo debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas.

Una etapa fundamental del proceso de Evaluación del Riesgo es la identificación de los cambios en las condiciones del medio ambiente en que el organismo desarrolla su acción. Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera. A este proceso de identificar cambios efectivos o potenciales con vistas a adoptar las decisiones oportunas, se lo denomina gestión de cambio. Requiere un sistema de información apto para captar, procesar y transmitir información relativa a los hechos, eventos, actividades y condiciones que originan cambios ante los cuales el organismo debe reaccionar.

Involucra la identificación de los cambios y el análisis de las oportunidades y riesgos asociados. Esto es identificar causas potenciales que faciliten o impidan alcanzar los objetivos, calcular la probabilidad de su ocurrencia, evaluar sus probables efectos, y considerar el grado en que el riesgo puede ser controlado o la oportunidad aprovechada.

A título de ejemplo se señalan algunas condiciones que deben merecer particular atención:

- Cambios en el contexto externo: legislación, reglamentos, programas de ajuste, tecnología cambios de autoridades, etc.
- Crecimiento acelerado: un organismo que crece a un ritmo demasiado rápido está sujeto a muchas tensiones internas y a presiones externas.
- Nuevas líneas de productos o servicios: la inversión en la producción de nuevos bienes o servicios generalmente ocasiona desajustes en el Sistema de Control Interno, el que debe ser revisado.
- Reorganizaciones: generalmente significan reducciones de personal que ocasionan, si no son racionalmente practicadas, alteraciones en la separación de Funciones y en el nivel de supervisión.
- Creación del sistema de información o su reorganización: puede llegar a generar un período de exceso o defecto en la información producida, ocasionando en ambos casos la probabilidad de decisiones incorrectas.

2.2.7 El hallazgo en auditoría de gestión

Según (Velásquez, 2013, pág. 26), indica que refiere a cualquier situación relevante que se determina, por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría, debe ser estructurado de acuerdo con determinados atributos (criterio, condición, causa y efecto) y, obviamente, tiene que ser de interés para la entidad auditada.

Condición. - operación, actividad o transacción, refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados; constituye la situación encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción.

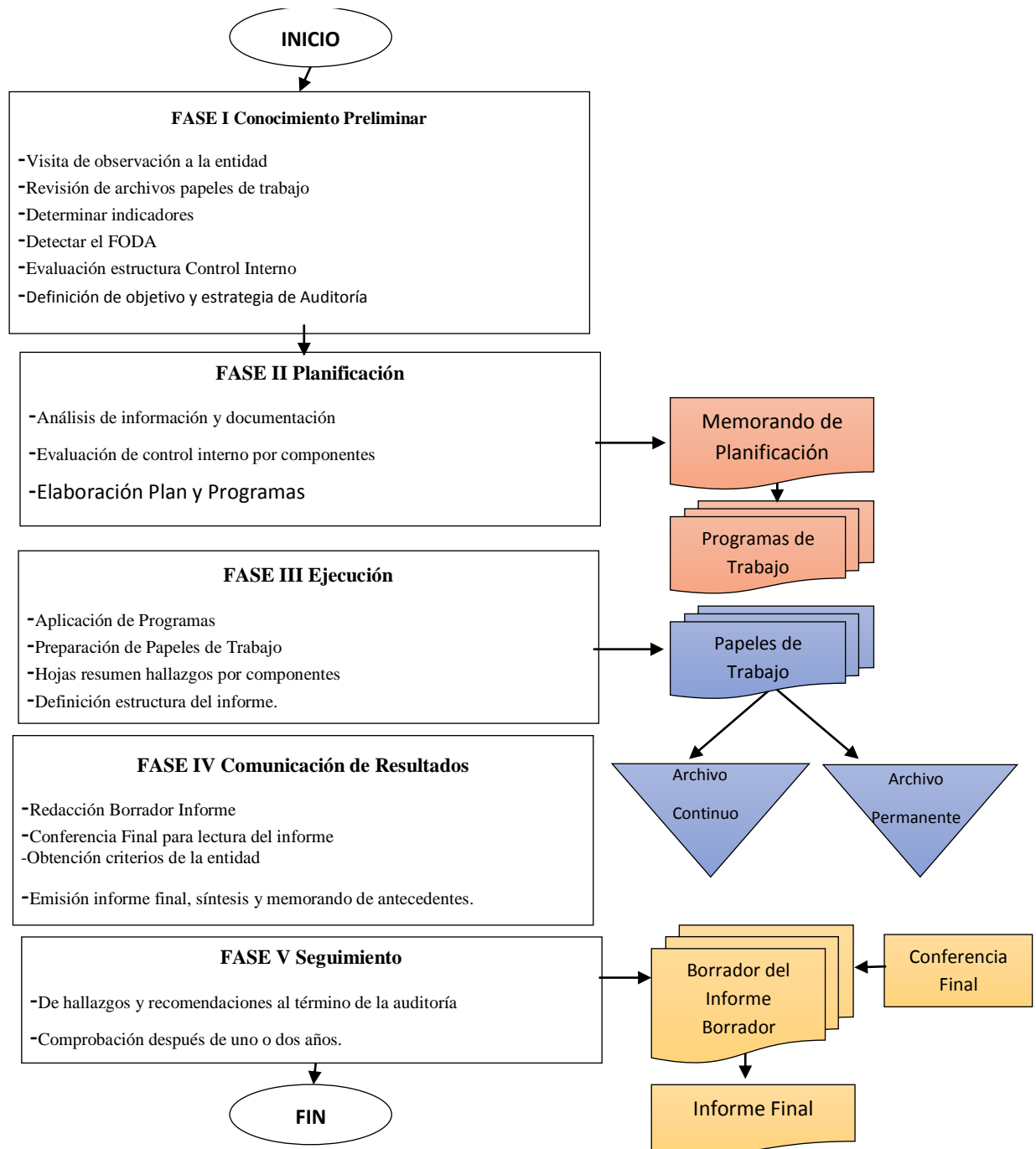
Criterio. - es la norma o parámetro con la cual el auditor mide la condición, constituyen las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición.

Causa. - es la razón o razones fundamentales por las cuales se presentó la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o la norma; las recomendaciones que se formulen como resultado del estudio, deben estar directamente relacionadas con las causas que se hayan identificado.

Efecto. -Es el resultado o consecuencia real o potencial que resulta de la comparación entre la condición y el criterio que debió ser aplicado; estos pueden ser reales o potenciales, por cuanto constituyen las consecuencias de no aplicar el criterio, deben definirse en lo posible en términos cuantitativos. El establecimiento de efectos ayuda a demostrar la necesidad de una acción correctiva y provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo.

2.2.8 Flujo del Proceso de la Auditoría de Gestión.

Gráfico 2: Flujo de Procesos



Fuente: Acuerdo 031-CG-2001 Registro Oficial 469, (2001), (pág. 128)

Figura 2: Flujo del Proceso de la Auditoría de Gestión

2.2.9 Propósito de las marcas de auditoría

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles para poder identificarlas y a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul o un color determinado por el auditor, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas o revisadas. (Cuellar, 2011, págs. 85-89).

En conclusión, se puede interpretar que el propósito de las marcas de auditoría es para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Tabla 2: Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
$\sqrt{}$	Revisado o verificado
@	Hallazgo
Ū	Documento sin firma
♦	Evidencia
∞	Sustentado con evidencia
Ω	Datos incompletos
Ø	No existe documentación
€	Expedientes desactualizados
℄	Documento en mal estado
®	No reúne requisitos
©	Datos tomados
£	Inexistencia de manual
¥	Incumplimiento al proceso de archivo

Fuente: (Cuellar, 2011)

Elaborado por: Equipo de Trabajo

2.3 IDEAS A DEFENDER

2.3.1 Idea a Defender General

La realización de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del CENEPa, de la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia Palmira del Cantón Guamote de la provincia de Chimborazo, periodo 2016.

2.3.2 Ideas a Defender Específicas

- La identificación de hallazgos crean la condición de que la gestión debe ser mejorada luego de ser realizada la auditoría de gestión.
- Los recursos son optimizados para el desarrollo eficiente de la institución.
- El informe crea la condición de seguimiento y control para las actividades.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría de Gestión

2.4.2 Variable Dependiente

Planificación:

- Preliminar
- Específica

Ejecución:

Presentación del Informe

Control y seguimiento

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación permitirá la aplicación del enfoque cuali-cuantitativo, de la siguiente manera:

Es cualitativo porque la investigación se basa en el estudio de todas las características particulares, se aplicará esta metodología para describir todas las características encontradas en los procesos y actividades administrativas, que se realicen en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

El método cuantitativo será aplicable en el presente trabajo para la realización y aplicación de las pruebas sustantivas de auditoría.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo, se sustentará en un método deductivo-inductivo. Deductivo porque se parte del conocimiento general de los que constituye una Auditoria de Gestión y verificar lo ocurrido en la institución objeto de análisis.

Inductivo porque se ha partido del conocimiento interno de la institución.

3.2.1 Investigación de campo

Según (Behar R. 2008), este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos. (pág. 21).

Mediante este tipo de investigación se realizará un diagnóstico relacionado a la realidad actual de los procesos que desarrolla Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, es decir se visitará a la institución con el propósito de descubrir e interpretar los problemas existentes.

3.2.2 Investigación descriptiva

Según (Behar R. 2008), este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad. Su objetivo es describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, identificar aspectos relevantes de la realidad. Pueden usar técnicas cuantitativas (test, encuesta...) o cualitativas (estudios etnográficos...) (pág. 21).

Producto de la aplicación de entrevistas, cuestionarios, informes, de su análisis se describirá el impacto de las mismas en el proceso de auditoría a realizarse.

3.2.3 Investigación bibliográfica o documental

Según (Behar R. 2008), indica que este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera. (págs. 20-21).

Garantizará evidencias suficientes, competentes y relevantes para el desarrollo de la Auditoría por cuanto será obteniendo de fuentes internas como externa, es decir se visitará a la institución con el propósito de descubrir e interpretar los problemas existentes.

Bibliográfica – Documental

La investigación bibliográfica y documental, para tratar los aspectos teóricos necesarios para el desarrollo de la investigación.

Descriptiva

La investigación descriptiva permitirá conocer el entorno de la institución y los procesos de control interno para obtener el conocimiento objetivo del problema.

Fuentes Primarias. -Se utilizarán entrevistas para obtener evidencias requeridas en la ejecución de la auditoria.

3.3 POBLACIÓN

La población de estudio corresponde al 100% de funcionarios de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, de la Comunidad de Atapo - Santa Cruz de la Parroquia de Palmira.

3.3.1 Muestra

El cálculo de la muestra se hará en base a un universo finito, es decir conocemos el total de la población y deseamos saber cuántos del total tendremos que estudiar. Según (Suarez, 2014, pág. 5) Para calcular el tamaño de la muestra suele utilizarse la siguiente formula:

Fórmula.

$$n = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + z^2 p q}$$

Significado	Aplicación de la fórmula
n = Tamaño de la muestra	\hat{z} ?
z = Nivel de confianza	z =1,96
N = Población	N =2023.56
q = Variable positiva - p = Variable negativa	p y q =0,5
e = error	e =0.05

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos:

Los métodos de investigación que se aplicaron para el desarrollo de esta auditoría de gestión, son los siguientes, considerados los más adecuados:

Inductivo

Se va a utilizar este método porque va a permitir analizar factores primordiales de observación, análisis y clasificación de los hechos, permitiéndome lograr los objetivos propuestos y me ayudan a verificar las variables planteadas.

Método Deductivo.- Posibilita el surgimiento de nuevos conocimientos a partir de los datos generales verídicos para deducir por medio del razonamiento lógico y comprobar así su validez, en este caso los conocimientos sobre la Auditoría de Gestión en la Unidad Educativa Héroes del Cenepa.

Método Analítico.- Mediante este método se va a analizar a profundidad la información que se encuentre en dicha institución pudiendo así explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

3.4.2 Técnicas e Instrumentos:

Durante la ejecución de la auditoría de gestión se utilizarán técnicas adecuadas, que permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, a fin de obtener una base objetiva y profesional, que sustenten los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.

Entrevista.- Las entrevistas, se aplicarán representantes de la unidad educativa para conocer su criterio y opinión respecto al cumplimiento de los objetivos de la Institución.

La entrevista es una conversación entre 2 personas, con el fin de obtener información. Es necesario realizar encuestas y entrevistas sobre las posibles problemáticas que existen.

Encuestas.- Es un instrumento que permite recolectar información de un determinado grupo de personas con el objetivo de obtener resultados, esto bajo cierto parámetro establecido para el caso se toma en consideración el tipo de preguntas cerradas y de selección múltiple.

Observación directa. - La misma, permitirá observar atentamente el proceso de gestión de la institución, posterior se tomará notas en los papeles de trabajo.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

El Cuestionario.- Es de gran importancia ya que por medio de este se obtendrá la información deseada fundamentalmente a escala masiva y estará conformado por preguntas previamente elaboradas, permitiendo obtener opiniones y criterios alrededor de las variables antes mencionadas.

La guía de entrevista. - Es una herramienta que se elaborará previa a la entrevista, esto nos permitirá recolectar información útil para el análisis de procesos de la investigación.

Cuestionario de Control Interno. - Es un instrumento que será utilizado para evaluar los procedimientos que utiliza la Unidad Educativa Héroes del Cenepa, en la definición de niveles de servicio; procedimientos administrativos y procedimientos de control. Es la aplicación de las pruebas de control o de cumplimiento a través de un cuestionario previamente preparado.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Tabulación y análisis de información

La investigación se encuentra fundamentada en una entrevista estándar aplicado al personal a los funcionarios Unidad Educativa Héroes del Cenepa, considerándola como información primaria para el conocimiento de aspectos importantes del sujeto a estudio.

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
1/6**

Tabla 3: Encuestas de la Misión

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Maria Sara Valente S.

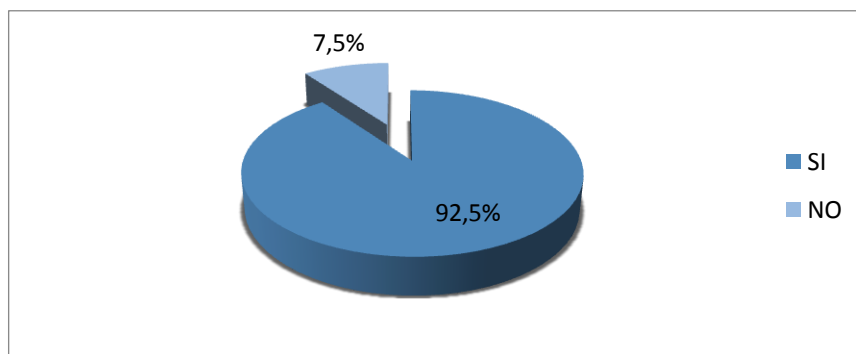
Tabla 4: Investigación del campo

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	92,5%	111
NO	7,5%	9
TOTAL	100%	110

Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Maria Sara Valente S.

Gráfico 3: La misión representa la razón de ser de la institución



Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Maria Sara Valente S.

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 92,5% manifiesta que conoce y aplica la Misión del Institución, mientras que el 7,5% manifiesta que no conoce, por lo que aunque es mínimo el porcentaje de funcionarios que desconoce de la Misión, indica que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un NIVEL DE CONFIANZA ALTO.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
2/6**

Tabla 5: El enunciado de la misión cumple con el propósito de atender a los estudiantes.

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Maria Sara Valente S

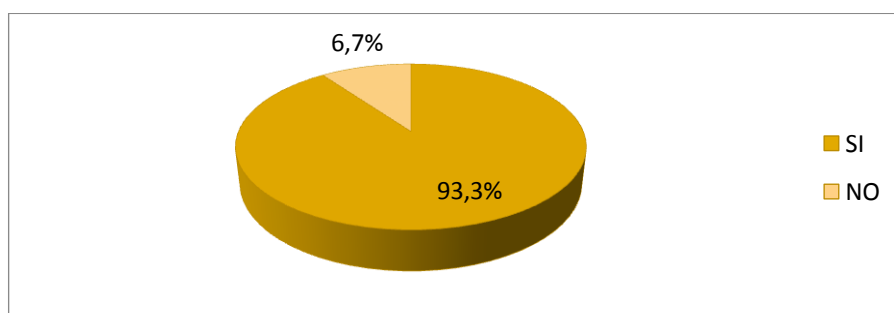
Tabla 6: El enunciado de la misión cumple con el propósito.

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	93,33%	112
NO	6,7%	18
TOTAL	100%	117

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Maria Sara Valente S.

Gráfico 4: El enunciado de la misión cumple con el propósito.



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 93,3% manifiesta que conoce y aplica el propósito de la Institución, mientras que el 6,7% manifiesta que no conoce, por lo que el mínimo porcentaje de funcionarios que desconoce el propósito a que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un **nivel de confianza alto**.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
3/6**

Tabla 7: La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Maria Sara Valente S

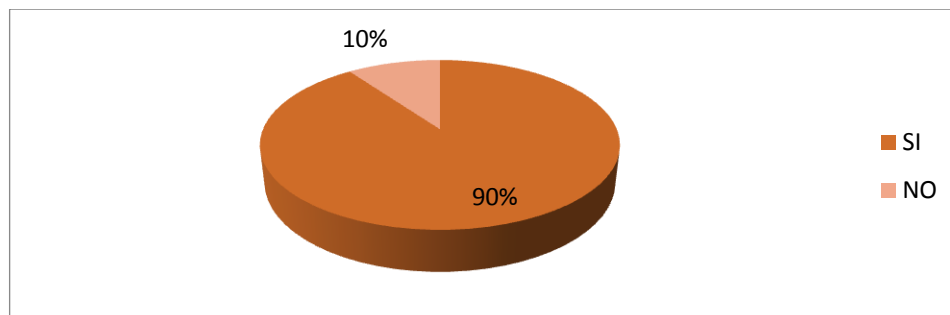
Tabla 8: La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	95%	114
NO	05%	06
TOTAL	100%	120

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Gráfico 5: La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución.



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 95% manifiesta que conoce y aplica la socialización en la Institución, mientras que el 5% manifiesta que no conoce, por lo que el mínimo porcentaje de funcionarios que desconoce la socialización a que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un **nivel de confianza alto**.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÈROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
4/6**

Tabla 9: El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Maria Sara Valente S

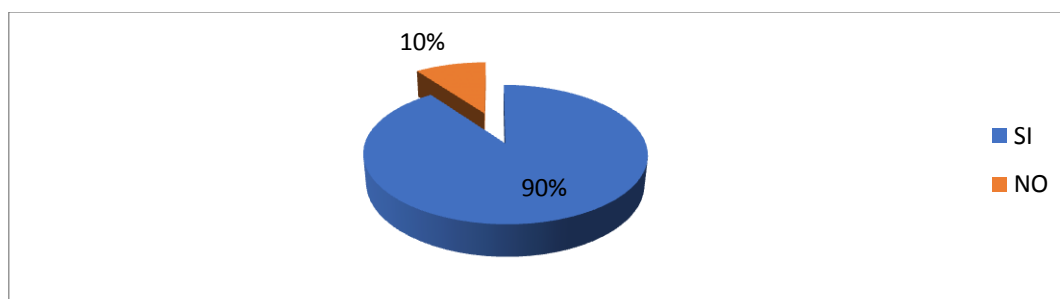
Tabla 10: El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	90%	108
NO	10%	12
TOTAL	100%	120

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Gráfico 6: El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión.



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 90% manifiesta que conoce y aplica el cumplimiento en la Institución, mientras que el 10% manifiesta que no conoce, por lo que el mínimo porcentaje de funcionarios que desconoce la socialización a que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un NIVEL DE CONFIANZA ALTO.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
5/6**

Tabla 11: Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Maria Sara Valente S

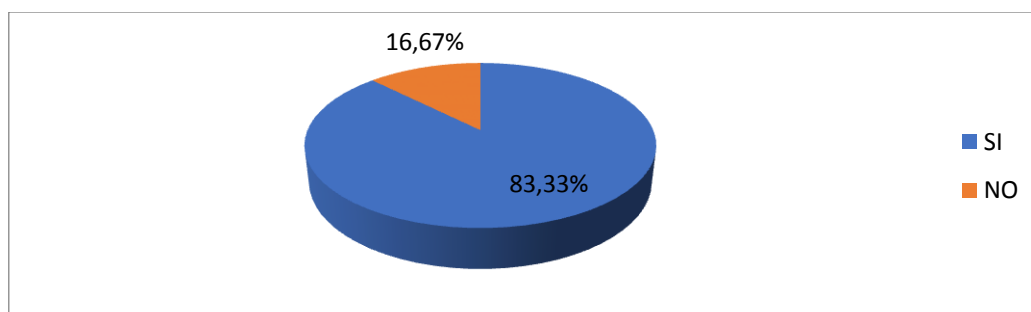
Tabla 12: Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	83,33%	100
NO	16,67%	20
TOTAL	100%	120

Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Gráfico 7: Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución.



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 83,33% manifiesta que conoce la guía de actuación en la Institución, mientras que el 16,67% manifiesta que no conoce, por lo que el mínimo porcentaje de funcionarios que desconoce la socialización a que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un NIVEL DE CONFIANZA ALTO.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
6/6**

Tabla 13: Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.

CONTROL INTERNO	
NIVEL DE CONFIANZA = NF 95% TABLA DE ESTIMACIÓN	1,96
TAMAÑO DE UNIVERSO = TU 120	120
PROBABILIDAD A FAVOR = PRF 50% = 50/100 = 0,5	
PROBABILIDAD EN CONTRA = PRC 50% = 50/100 = 0,5	
ERROR DE ESTIMACIÓN = EE = 4% = 4/100 = 0,04	
TOTAL DE CALIFICACIÓN	100%

Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Maria Sara Valente S

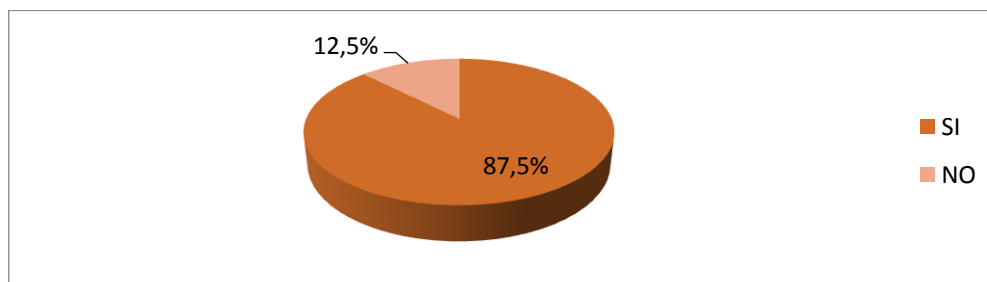
Tabla 14: Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.

NIVEL DE CONFIANZA		
PREGUNTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	87,5%	105
NO	12,5%	15
TOTAL	100%	120

Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Gráfico 8: Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión.



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

Del 100% de los informantes, el 87,5% manifiesta que conoce programas, acciones y estrategias en la Institución, mientras que el 12,5% manifiesta que no conoce, por lo que el mínimo porcentaje de funcionarios que desconoce la socialización a que su labor lo hace de forma empírica. Además se podría indicar que existe un NIVEL DE CONFIANZA ALTO.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP, UBICADO EN LA COMUNIDAD DE ATAPO SANTA CRUZ, DE LA PARROQUIA PALMIRA, DEL CANTÓN GUAMOTE; DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2016.



4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Entidad Auditada: UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP

Responsable: María Sara Valente Sayay (**Auditora**)

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

4.2.1 Archivo Permanente

AP

ARCHIVO PERMANENTE



**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

FASE 1

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
AP	Archivo Permanente – Portada
FAG	Formalidades de Auditoría de Gestión
PA1	Programa de Auditoría – Planificación Preliminar
IA	Índice de Auditoría
IM	Índice de Marcas
IG	Información General de la Entidad
IL	Información Legal de la Entidad
IP	Información Planificación Preliminar

4.2.1.1 FASE I: Conocimiento Preliminar



FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Objetivo: Identificar las formalidades de la entidad auditada, a fin de evidenciar los convenios legales pertinentes, obteniendo un conocimiento integral sobre la actividad principal de la organización.

Entidad Auditada: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
1/2**

4.2.1.1.1 Formalidades de auditoría de gestión

OFICIO N°: 001-AG-HC-DR
SECCIÓN: Auditoría Externa
ASUNTO: Carta de Presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Atapo Santa Cruz, 02 de enero del 2016

Licenciado
Miguel Guacho
**DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP**
Presente

De mi consideración:

Yo **María Sara Valente Sayay**, le expreso mi saludo fraterno, a la vez que solicito a su autoridad de la manera más comedida se digne autorizarme realizar mi proyecto de tesis en la unidad educativa que acertadamente usted la dirige, cuyo tema es: **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP, UBICADO EN LA COMUNIDAD DE ATAPO SANTA CRUZ, DE LA PARROQUIA PALMIRA, DEL CANTÓN GUAMOTE; DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2016**

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/01/2016
Revisado por: MG/RC	Fecha: 02/01/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILIGUE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

A continuación, se dejan indicados los nombres de los profesionales que participarán en el equipo de trabajo:

	ESPOCH	
Nombres y Apellidos	Función en el Trabajo de Titulación	Función en la Auditoría de Gestión
Lcda. Mónica E. Brito Garzón	Director de tesis	Auditor Supervisor
Ing. Raquel Colcha	Miembro de tesis	Auditor Senior
María Sara Valente Sayay	Autora de la Investigación	Auditor

Cabe mencionar que el trabajo antes indicado se realizará bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, expresando conclusiones y recomendaciones acerca de las inconsistencias, debilidades e insuficiencias detectadas durante el trabajo de auditoría, teniendo en cuenta criterios evaluativos de eficiencia, eficacia y economía.

Por la atención que se servirá dar al presente, le agradezco.

Cordialmente,

María Sara Valente Sayay.
AUTORA DE LA INVESTIGACIÓN

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/01/2016
Revisado por: MG/RC	Fecha: 02/01/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

CONTRATO DE TRABAJO

**PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN
DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PRIMERA: COMPARECIENTES.- En la Parroquia de Atapo Santa Cruz perteneciente al cantón Colta de la provincia de Chimborazo, a los trece días del mes de enero del dos mil diecisiete, comparecen en forma libre y voluntaria, por una parte, el **Licenciado Miguel Guacho Atupaña**, portador de la Cédula de Identidad N°**150053236-9** en nombre y representación de la UNIDAD EDUCATIVA INETRCULTURAL BILINGÜE HÉROES DEL CENEP, a quien en adelante y para efectos del presente contrato, se le denominará “**EL CONTRATANTE**”, y de otra parte la Señora María Sara Valente Sayay con Cédula de Identidad No. , a quien en adelante se le denominará como “**AUDITORA**”; convienen en celebrar el presente Contrato de Servicios Profesionales al tenor de las siguientes cláusulas:

SEGUNDA: OBJETO. –LA AUDITORA, se obligan a realizar una Auditoría de Gestión Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, ubicado en la Parroquia Atapo Santa Cruz del Cantón Colta de la Provincia de Chimborazo para el período comprendido entre el 1ro. De enero al 31 de diciembre de 2016. Al finalizar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá la opinión del equipo responsable de la auditoria, acerca de las áreas examinadas y sobre la información relevante que será contemplada en la emisión del informe final de auditoría.

Adicionalmente, LA AUDITORA, informará de su progreso en cada fase realizada durante la ejecución de la Auditoria de Gestión, para tener al tanto a los administradores sobre los sucesos significativos encontrados durante la evaluación.

Realizado por: MSVS	Fecha: 16/01/2011
Revisado por: MG/RC	Fecha: 20/04/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

TERCERA: ALCANCE. – LA AUDITORA, realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's). En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en la evaluación del desempeño, evaluarán los criterios de eficiencia eficacia y economía, las estimaciones significativas realizadas por los administradores y la presentación global de los citados informes de gestión que han llevado a cabo las actividades.

CUARTA: CONDICIONES. -

- A.** LA AUDITORA, desarrollará el trabajo de forma personal y con la experiencia en las labores de Auditoría, comprometiéndose EL CONTRATANTE a brindar facilidades inherentes al trabajo, para la ejecución de los procedimientos de auditoría respectivos.
- B.** El proceso de Auditoría de Gestión se basará en la documentación que EL CONTRATANTE disponga para su estudio y análisis; por lo tanto, LA AUDITORA, no se compromete a localizar u obtener documentos que procedan de personas naturales o jurídicas y que correspondan o sean de responsabilidad del CONTRATANTE.

QUINTA: DURACIÓN DEL CONTRATO. - El trabajo de Auditoría de Gestión se iniciará luego de la suscripción del presente instrumento legal, con una duración total de sesenta días plazo (90 d/p), a partir de la fecha emitida en la respectiva Orden de Trabajo.

SEXTA: VALOR. - el presente contrato NO EXPRESA NINGÚN VALOR MONETARIO, ya que es tomado como un trabajo investigativo y de vinculación entre el CONTRATANTE y LA AUDITORA.

Realizado por: MSVS	Fecha: 16/01/2016
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

SÉPTIMA: FORMA DE PAGO.- (...)

OCTAVA: CONTROVERSAS. - En caso de controversias, las partes se someten en forma expresa a los jueces Civiles del Cantón Colta y al trámite verbal sumario correspondiente.

NOVENA: ACEPTACIÓN DEL CONTRATO. - Las partes contratantes declaran estar de acuerdo con las cláusulas estipuladas en el presente contrato y para constancia suscriben en un original y dos copias del mismo tenor y contenido, en la parroquia de Atapo Santa Cruz, a los once días del mes de enero del 2017.

Lcdo. Miguel Guacho Atupaña
DIRECTOR

María Sara Velente Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

ORDEN DE TRABAJO No. 001-UEIBHC- -ESPOCH-AG-2015

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Orden de Trabajo

Atapo Santa Cruz, 17 de enero de 2017.

Señora
María Sara Valente Sayay
AUDITORA
Presente

De mi consideración:

El presente tiene por objeto, extenderle de forma legal, la ORDEN DE TRABAJO respectiva para la realización de la: AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEPa, con respaldo en el Contrato celebrado el once de enero del 2017.

El tiempo estipulado para su realización es de 90 días plazo, contados a partir de la presente fecha, teniendo en cuenta el alcance de los siguientes objetivos previo a la emisión del informe respectivo:

GENERAL:

- Evaluar los procesos de gestión administrativa, financiera y operativa de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, correspondientes al periodo enero-diciembre del 2016, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía.

ESPECÍFICOS:

- Aplicar los procesos y procedimientos con altos índices de riesgo, a través de técnicas y métodos evaluativos que permitan revelar los factores que han ocasionado debilidades en ciertas áreas de la entidad.

Realizado por: MSVS	Fecha: 17/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**FAG
2/2**

- Verificar el manejo eficiente, veraz y transparente de los recursos asignados la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.
- Emitir un informe de Auditoría de Gestión donde se revelen las debilidades, falencias, insuficiencias y demás sucesos de la entidad que obstaculicen el desarrollo de la misma e impiden la consecución de los objetivos organizacionales.

Cabe señalar que la realización del trabajo, así como la información proporcionada por la entidad, se encuentran bajo su total responsabilidad dentro del tiempo en que se realice el trabajo en mención.

Esperando se cumplan con los objetivos mencionados, auguro éxitos en el trabajo a usted encomendado.

Licda. Mónica Brito

Realizado por: MSVS	Fecha: 17/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PA-1
1/1**

4.2.1.1.2 Programa de auditoría

Objetivo General

Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría de Gestión, a fin de dirigir su alcance y evaluación en las unidades de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Objetivos Específicos

Establecer los procedimientos iniciales de forma clara y ordenada, para que se logre comprender las formalidades establecidas por el equipo de auditoría para la realización de la Auditoría de Gestión al Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Recolectar información general de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, acerca de sus principales actividades realizadas durante el periodo 2016.

Investigar la base legal sobre la que se fundamentan todas las actividades y funciones de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de auditoría de gestión – planificación preliminar.	PA-1	VSMS	18/01/2017
2	Elabore el índice general de auditoría de gestión.	IA	VSMS	18/01/2017
3	Elabore el índice de marcas a utilizarse en la auditoría de gestión.	IM	VSMS	19/01/2017
4	Redacte información general de la Unidad Educativa “Héroes del Cnepa”.	IG	VSMS	19/01/2017
5	Redacte la información legal de la Unidad Educativa “Héroes del Cnepa”.	IL	VSMS	20/01/2017
6	Informe de planificación preliminar	IP	VSMS	20/01/2017

Realizado por: MSVS	Fecha: 18/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IA
1/1**

4.2.1.1.3 Índice general de auditoría de gestión

Tabla 15: Índice de Auditoría de Gestión

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
ARCHIVO PERMANENTE	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
FAG	Formalidades de Auditoría de Gestión
PA1	Programa de Auditoría – Planificación Preliminar
IA	Índice de Auditoría
IM	Índice de Marcas
IG	Información General de la Entidad
IL	Información Legal de la Entidad
IP	Informe de Planificación Preliminar
ARCHIVO CORRIENTE	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PA2	Programa de Auditoría – Planificación Específica
CP	Carta de Compromiso
VP	Visita Previa a la Instalaciones
EG	Entrevista con el Gerente
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
CRI	Carta de Requerimiento de Información
MP	Memorandum de Planificación
EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
PA3	Programa de Auditoría
AS	Análisis Situacional FODA
ASI	Análisis Situacional Interno
PEI	Perfil Estratégico Interno
MFI	Matiz de Factores Internos
ASE	Análisis Situacional Externo
PEE	Perfil Estratégico Externo
MFE	Matriz de Factores Externos
DETECCIÓN Y ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS	
ECI	Evaluación al Control Interno – Método Coso I
IG	Indicadores de Gestión
HH	Hoja de Hallazgos
INFORME DE RESULTADOS	
PA4	Programa de Auditoría – Comunicación de Resultados
NC	Notificación de Cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IF	Informe Final de Auditoría de Gestión
ACF	Acta de Conferencia Final
MONITOREO DE MEDIDAS CORRECTIVAS	
MME	Propuesta de Matriz de Monitoreo Estratégico

Realizado por: MSVS	Fecha: 18/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IM
1-1**

4.2.1.1.4 Índice de marcas de auditoría de gestión

Tabla 16: Índice de Marcas de Auditoría

AUDITORÍA DE GESTIÓN	
UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP	
Simbología	Significado
Σ	Totalizado
$\sqrt{}$	Valor verificado
\pm	Conciliado
\square	Inspeccionado
D	Debilidad
@	Hallazgo
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
f	Documento sin firmas de autorización
=	Cifras Consistentes
\neq	Cifras Inconsistentes
C	Coincide con el Sistema
ϕ	No Coincide con el Sistema
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IG
1/5**

4.2.1.1.5 Información general

❖ IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	Unidad Educativa Intercultural Bilingüe “Héroes del Cenepa”
CÓDIGO AMIE:	06B00498
UBICACIÓN:	Atapo Santa Cruz
PROVINCIA:	Chimborazo
CANTON:	Guamote
PARROQUIA:	Palmira
ZONA:	03
DISTRITO:	06D04 Colta_ Guamote
CIRCUITO:	06D04C09_c
TIPO DE INSTITUCIÓN:	Fiscal
NIVELES EDUCATIVOS QUE OFERTA:	Inicial, Educación General Básica y Bachillerato
MODALIDAD:	Presencial
RÉGIMEN:	Sierra
DIRECCIÓN:	Vía panamericana sur Cuenca
CORREO ELECTRONICO:	atapo_hc@yahoo.es
RESPONSABLE:	Lic. Miguel Guacho Atupaña
CORREO:	miguelguacho@yahoo.es
CÉDULA DE IDENTIDAD:	0602678138
TELÉFONO:	0999678849

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IG
2/5**

RESEÑA HISTORICA:

La Comunidad Indígena Atapo Santa Cruz, se encuentra ubicada en la parte alta al Sur Oeste de la Parroquia Palmira del Cantón Colta de la Provincia de Chimborazo a 3560 m.s.n.m, sus tierras son cerros irregulares arenosos, en donde siembran cultivos propios del lugar. El 99,39% de la población son indígenas, el idioma es el kichwa y el español, prevalece la religión evangélica sobre la católica

El Centro Educativo Comunitario “Sin Nombre” de la comunidad Atapo Santa Cruz, fue creada el 16 de febrero de 1990 por la Dirección de Educación Intercultural Bilingüe de Chimborazo mediante Resolución No.001, a cargo de un docente con 18 alumnos. En 1996 la institución tenía 80 estudiantes con tres docentes dirigidos.

En el año de 1997, mediante Acuerdo N°. 0100 de Régimen Escolar, definen al centro educativo comunitario sin nombre de la comunidad Atapo Santa Cruz a “Héroes del Cenepa, la población estudiantil se incrementa a 100 estudiantes y cuatro. En el año de 1998, la escuela llega a tener 140 estudiantes y continúa con cuatro docentes.

Según el acuerdo ministerial Nro. 410 Del 9 de noviembre del 2007 emitido por el ministerio de educación RECONOCE, la implementación de Educación Infantil Familiar Comunitaria EIFC en el sistema de Educación Intercultural Bilingüe como un proceso de formación integral infantil los 5 años de edad, que en la ley de Educación Intercultural en su art. 40 señala el nivel de Educación Inicial, es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivos, afectivos, psicomotriz, social de identidad autonomía y pertenencia a la comunidad.

El 04 de enero del 2012 la Dirección Provincial de Educación Intercultural Bilingüe de Chimborazo, resuelve en el art. 1 Legalizar la creación y el funcionamiento: de Educación Infantil Familiar Comunitaria “Héroes del Cenepa” de la comunidad Atapo Santa Cruz.

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IG
3/5**

Además, la Unidad Educativa “Héroes del Cenepa” es una institución de prestigio que cuenta con 355 estudiantes de Inicial Hasta Bachillerato y 18 docentes con perfiles profesionales para el desempeño en cada una de las áreas. La institución es apadrinada de los diferentes distritos que hacen el seguimiento y monitoreo en cuatro ejes fundamentales: Hábitos de lectura, Actividad Física, Minga Institucional y Siembra de Árboles.

MISIÓN

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe “**Héroes del Cenepa**” de la Comunidad Atapo Santa Cruz, Parroquia Palmira, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, dedicada a preparar estudiantes autónomos capaces de desarrollar habilidades, destrezas para la vida, que sean críticos, reflexivos y prácticos con el aprendizaje, para que coopere al desarrollo armónico de la sociedad, enfocados al buen vivir, a través de una educación integral, de calidad y calidez, a través del constructivismo.

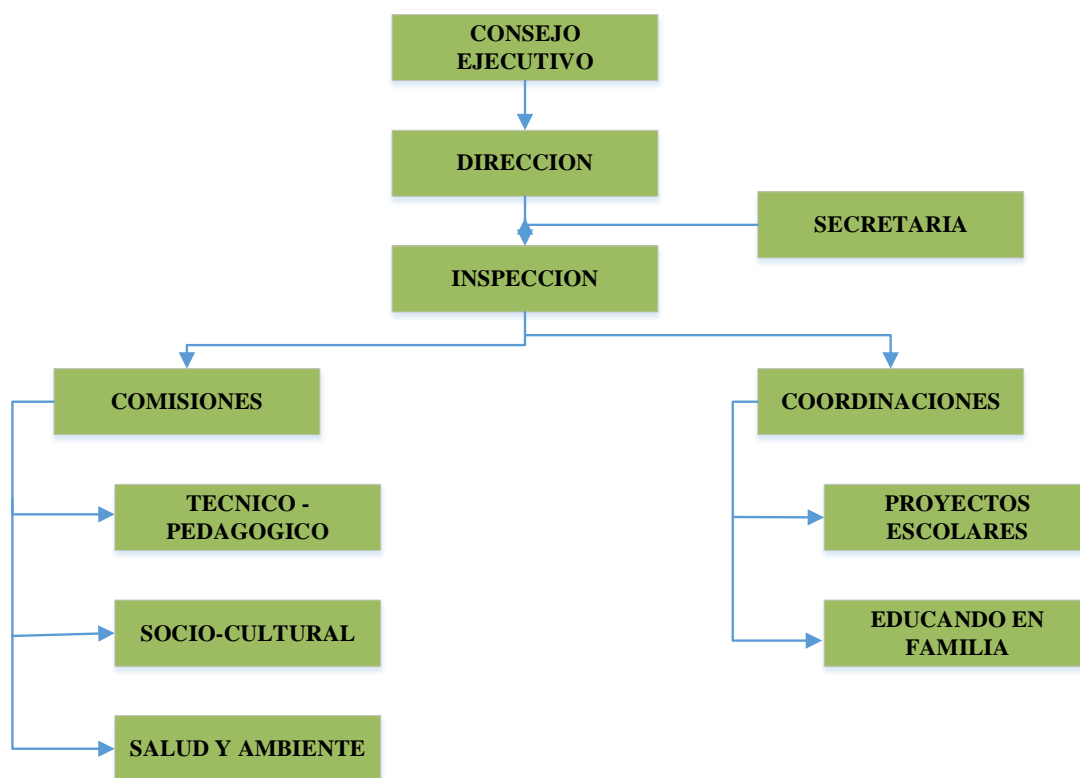
VISIÓN

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe “**HÉROES DEL CENEP**” de la Parroquia de Palmira del cantón Guamote provincia de Chimborazo, en el lapso de cinco años (2015-2020) aspira seguir como una institución que forma a estudiantes con capacidades intelectuales, con autoestima y amor al trabajo, ofertando educación Inicial, Educación General Básica y Bachillerato, atendido por el personal docente experimentado para dar una formación integral, promoviendo en individuos los pilares fundamentales de la educación: SABER CONOCER, SABER HACER, SABER COMPARTIR, SABER SER, SABER CONVIVIR Y SABER EMPENDER, consolidando la identidad cultural del pueblo andino.

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Enero - diciembre del 2016**

**IG
4/5**



Fuente: Plan operativo anual 2016

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre del 2016**

**IG
5/5**

Niveles Jerárquicos

Nivel Directivo

- Dirección

Nivel Directivo

- Consejo Ejecutivo

Nivel Ejecutivo

- Comisiones
- Coordinaciones

Nivel Operativo

- Técnico-pedagógico
- Sociocultural
- Salud y Ambiente
- Proyectos escolares
- Educando en familia

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IL
1/1**

4.2.1.1.6 Información legal

Las funciones y actividades de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, están sujetas a la siguiente base jurídica:

- Constitución de la Republica de Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos
- LOSEP, Ley Orgánica del Servidor Público
- LOEI, Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento de la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento Interno, Orgánico Estructural y Funcional
- Ley del Seguridad Social.
- Código de Convivencia.
- Resoluciones emitidas por la Autoridad Competente.
- POA institucional

Realizado por: MSVS	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/04/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IP
1/2**

4.2.1.1.7 Informe de planificación preliminar

OFICIO N°: 002-UEIBHC-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Informe de Planificación Preliminar

Atapo Santa Cruz, 4 de enero de 2017

Licenciado

Miguel Ángel Guacho Atupaña

**DIRECTOR UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP**

Presente

De mi consideración:

Mediante el presente me permito comunicar a su autoridad el INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, a suscitadas en la primera fase programada a fin de que se conozca el proceso llevado a cabo en el proceso iniciado en la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Cumplimiento de objetivos:

- Se han realizado las formalidades respectivas para la ejecución de Auditoría de Gestión, mediante la presentación de los respectivos papeles de trabajo iniciales y legales que dan paso al inicio de la auditoría mencionada.
- Se recolectó información general de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa y se identificaron las principales gestiones realizadas durante el periodo 2016.
- La información legal fue enlistada a fin de identificar la normativa y familiarizarse con los cuerpos jurídicos que regulan las actividades y el funcionamiento de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Realizado por: MSVS	Fecha: 20/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre del 2016**

**IP
2/2**

Sobre el levantamiento de información

- La información obtenida fue de carácter general y de indagaciones sobre el funcionamiento de la entidad, aun no se ha intervenido en ninguna de las áreas que conforman a la Unidad Educativa intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

❖ PARTICULARES A INFORMAR

- Se ha determinado el interés por parte del nivel directivo de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.
- Los trámites como la carta de aceptación y las facilidades de documentos internos se han puesto a disposición en cuanto el equipo de trabajo los requiera.
- Las formalidades como los papeles de trabajo iniciales, han sido evidenciados en el archivo permanente, bajo la respectiva planificación preliminar y la programación de los procedimientos de auditoría pertinentes.

Es todo en cuanto puedo informar referente a la culminación de la etapa PLANIFICACIÓN PRELIMINAR dentro del proceso de Auditoría de Gestión autorizada por el Contrato respectivo y bajo Orden de Trabajo No. 001-UEIBHC-2017.

Cordialmente.,

María Sara Valente Sayay.
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 20/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

4.2.2 Archivo Corriente

AC

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Enero - diciembre de 2016**

ARCHIVO CORRIENTE



Realizado por: **MSVS**
Revisado por: **MG/RC**

Fecha: 20/01/2017
Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HÉROES DEL CENEP
AUDITORIA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PA2	Programa de Auditoría – Planificación Especifica
CP	Carta de Compromiso
VP	Visita Previa a la Instalaciones
EG	Entrevista con el Gerente
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
MP	Memorandum de Planificación
IPE	Informe de Planificación Específica
EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
PA3	Programa de Auditoría
AS	Análisis Situacional FODA
ASI	Análisis Situacional Interno
PEI	Perfil Estratégico Interno
MFI	Matriz de Factores Internos
ASE	Análisis Situacion Externo
PEE	Perfil Estratégico Externo
MFE	Matriz de Factores Externos
DETECCIÓN Y ANÁLISIS DE ÁREAS CRITICAS	
ECI	Evaluación al Control Interno – Método Coso I
IG	Indicadores de Gestión
HH	Hoja de Hallazgos
IEA	Informe de Ejecución de Auditoría
INFORME DE RESULTADOS	
PA4	Programa de Examen Especial – Comunicación de Resultados
NC	Notificación de Cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IF	Informe Final de Auditoría de Gestión
ACF	Acta de Conferencia Final
MONITOREO DE MEDIDAS CORRECTIVAS	
MME	Propuesta de Matriz de Monitoreo Estratégico

4.2.2.1 FASE II: Planificación Específica



FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo: Programa los procedimientos que colaboren a obtener información relevante con enfoque requerido para la investigación sobre la gestión de la entidad.

Entidad Auditada: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PA-2
1/1**

4.2.2.1.1 Programa de auditoría – planificación específica

Objetivo General

- Establecer procedimientos estratégicos que muestren las necesidades específicas de evaluación a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Objetivos Específicos

- Solicitar información para la programación de procedimientos estratégicos de las unidades a evaluar.
- Diagnosticar la situación actual de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa a través del contacto con el personal de la institución.
- Evidenciar los procedimientos realizados mediante papeles de trabajo donde se especifique las necesidades primordiales de evaluación que requiere la entidad

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de auditoría de gestión – planificación específica.	PA-2	VSMS	23/01/2017
2	Elabore la carta de compromiso de trabajo.	CC	VSMS	23/01/2017
3	Realice la narrativa de la visita previa a las instalaciones.	VP	VSMS	25/01/2017
4	Entreviste al Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	EG	VSMS	26/01/2017
5	Realice la notificación de inicio de auditoría.	NIA	VSMS	27/01/2017
6	Elabore el memorándum de planificación específica.	MP	VSMS	27/01/2017
7	Realice el informe de la fase de planificación específica.	IPE	VSMS	30/01/2017

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/16/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**CC
1/2**

4.2.2.1.2 Carta de compromiso

OFICIO N°: 003-UEIBHC-2017
SECCIÓN: Auditoría Externa
ASUNTO: Carta de Compromiso

Atapo Santa Cruz, 23 de enero de 2017

Licenciado
Miguel Àngel Guacho Atupaña
**DIRECTOR UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP**
Presente

De mi consideración:

Mediante el presente, me permito comunicar a su autoridad que según la **Orden de Trabajo No. 001-UEIBHC-2017** se llevará a cabo la Auditoría de Gestión correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, con la finalidad de generar un informe sobre las áreas críticas de la institución. Dicho informe se fundamentará en las normas y técnicas de Auditoría, mediante pruebas de campo, revisión de documentos, análisis de procesos y aplicación de indicadores, mismos que permitirán obtener evidencias suficientes, competentes y pertinentes para sustentar el informe antes mencionado.

La responsabilidad de la Auditoría de Gestión se encuentra a bajo la responsabilidad de la señora María Sara Valente Sayay Auditor, Lcda. Mónica Brito – Auditor Supervisor, Ingeniera Raquel Colcha – Auditor Senior, quienes realizarán el trabajo antes mencionado bajo las respectivas normas técnicas.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/08/2016
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/11/2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre del 2016**

**CC
2/2**

Solicito, además de la manera más comedida, se brinde la colaboración y facilidades necesarias para la recolección de información y la ejecución de Auditoría; por lo que solicitamos mediante el cargo que usted desempeña, disponer a los funcionarios del Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, colaboren con el presente trabajo para poder concluir con los objetivos propuestos.

Por la atención que se servirá dar al presente, le agradezco.

Cordialmente,

María Sara Velante Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**VP
1/1**

4.2.2.1.3 Vista preliminar a las instalaciones

NARRATIVA

A los veinte y cinco días del mes de enero del año dos mil diecisiete, siendo las 10h30 se procedió a realizar la visita a las instalaciones de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, ubicada en la Comunidad Atapo Santa Cruz de la Parroquia Columbe del Cantón Guamote de la Provincia de Chimborazo, donde nos atendieron con cordialidad. Posteriormente, el Lcdo. Miguel Guacho Atupaña, quien expresó su interés porque los objetivos propuestos para el presente trabajo se lleguen a cumplir y que los funcionarios estarán a disposición de los requerimientos

La unidad cuenta con sus propias instalaciones, dotadas de infraestructura física adecuada. Se pudo notar que los funcionarios poseen vestimenta propia del sector, pero es notorio que no existen identificaciones personales y que hagan alusión a su función. Las aulas, se encuentran limpias y cuentan con el mobiliario requerido. A su vez, se pudo verificar que existe un laboratorio informático.

Continuando con el recorrido se pudo observar que el control de entrada y salida de los funcionarios se lo hace mediante el registro de firmas, teniendo en cuenta que el horario de labores es de 07h30 a 15h30.

En las oficinas administrativas se labora en un ambiente armónico, pero se supo observar que algunos docentes no asisten regularmente a clases.

Llegado al final del recorrido de las instalaciones de la entidad se pudo constatar que oficinas antiguas son utilizadas como bodega donde se almacenan activos dados de baja por el desgaste de su vida útil.

En cuanto a indagaciones realizadas acerca del personal, se tuvo en cuenta las unidades administrativas cuentan con su respectivo personal y que los docentes cumplen con la academia a ellos asignados.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ED
1/1**

**4.2.2.1.4 Entrevista al Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe
Héroes del Cenepa**

ENTREVISTA AL DIRECTOR

Auditoría: AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entidad: UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP

Periodo: 2016

1. ¿Conoce usted el objetivo principal de una Auditoría de Gestión?

Sí, entiendo que sirve para medir a los directivos y personal de la unidad si se cumplen con las funciones y actividades asignadas a cada uno de los puestos y unidades.

2. ¿Cuál su opinión actual sobre la gestión administrativa, operativa y financiera que se ha realizado en el periodo 2016?

La gestión es desarrollada a través de la Planificación Operativa Anual (POA), en función de las propias necesidades de la unidad académica

3. ¿Considera usted que existan falencias considerables en algunos de los procesos de gestión interna?

Existen problemas, básicamente por la falta de atención de los padres de familia con los hijos, así también porque la asignación presupuestaria es mínima y resulta insuficiente para atender las necesidades. .

4. ¿Considera que el criterio de auditores externos sobre la gestión de la entidad es necesario para evaluar su funcionamiento adecuado?

Regularmente las personas desde afuera ven las cosas más claras.

5. ¿Se han generado inconvenientes anteriormente por la forma en que gestiona la entidad sus actividades?

Si, sustancialmente cuando llegan nuevos profesores a la unidad, así como cuando se capta personal administrativo y de servicios nuevo, también por la idiosincrasia de los indígenas.

Realizado por: MSVS	Fecha: 26/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ED
2/2**

6. ¿Cuáles son las áreas que a su criterio necesitan un mejoramiento en sus gestiones internas?

La corresponsabilidad de los padres para que sus hijos asistan de forma normal a clases, que se mejoren los procesos para con los requerimientos de la unidad educativa.

7. ¿Cómo considera usted el nivel de satisfacción de la comunidad por las gestiones realizadas durante el periodo 2016?

La comunidad de Atapo Santa Cruz cree en que la unidad educativa es necesaria para que sus hijos estén cerca, pero falta mucho para trabajar en forma conjunta con los padres de familia.

8. ¿Se lograron los objetivos, planes y proyectos planteados durante el periodo 2016?

Los objetivos se realizaron en un 70%, al igual que los proyectos para el bienestar de la comunidad. Es necesario notar que las necesidades siempre van a estar latentes en nuestra parroquia debido a la ubicación geográfica, por lo que no hemos ofrecido planes proyectos y objetivos más allá de los que no podamos cumplir.

9. ¿Conoce usted los componentes que integran al sistema de control interno de la entidad?

No.

10. ¿Se han desarrollado notificaciones por parte de los organismos de control, acerca del manejo de los recursos en alguna área en específico?

Si se han emitido notificaciones, con el objetivo de mejorar el desempeño de la entidad, pero no se ha tomado en cuenta la dificultad del acceso a recursos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 26/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**NIA
1/2**

4.2.2.1.5 Notificación de inicio de auditoría

OFICIO N°: 004-UEIBHC-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Inicio de Auditoría

Atapo Santa Cruz, 27 de enero de 2017

Licenciado

Miguel Àngel Guacho Atupaña

**DIRTOR UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP**

Presente

De mi consideración:

El presente tiene como objeto se informarle la respectiva **NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA** como procedimiento de la programación planificada para la realización de una Auditoría de Gestión según Orden de Trabajo No. 001-UEIBHC-2017.

El equipo de trabajo para realizar la Auditoría de Gestión se encuentra conformado por los siguientes profesionales:

	ESPOCH	AUDITORES
Nombres y Apellidos	Función en el Trabajo de Titulación	Función en la Auditoría de Gestión
Ing. Mónica Brito	Director de Tesis	Auditor Supervisor
Ing. Raquel Colcha	Miembro de la tesis	Auditor Senior
María Sara Valente Sayay	Autora del trabajo	Auditor

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**NIA
2/2**

Los profesionales antes enlistados coordinaran labores para el manejo y tratamiento de información, a fin de cumplir con los objetivos requeridos en la orden de trabajo y a su vez con los objetivos de la investigación del trabajo de titulación.

Sin otro particular que notificar, expreso mi agradecimiento por la atención prestada al presente documento.

Cordialmente.,

María Sara Valente Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
1/11**

4.2.2.1.6 Memorandum de planificación

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN
UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL
CENEP**

I. ANTECEDENTES

Licenciado

Hace muchos años existía varios grupos de personas o nativos durante los incas, tenía sus costumbres, tradiciones, la forma de vida, Vivían organizados en un conjunto de ayllus, aquellos tiempos no existía la propiedad privada, todo el sector denominaba los ATAPUS.

En aquellos tiempos remotos los pueblos originarios de la gran nación Puruha, los Atapus adoraban a varias divinidades, entre ellas al sol, luna, para rendir culto a los dioses construyeron una CRUZ en una colina donde ofrendaban los frutos agrícolas y sacrificios de animales era un lugar sagrado.

Con el transcurso de tiempo ingresaron los señores Valdivieso a grandes extensiones de tierra, formaron varias haciendas, toda la riqueza de los indígenas han despojado. Desde el momento de la conquista española, los indígenas tenían que realizar distintos trabajos bajo estrictos controles, bajo duro sometimientos a trabajos forzados e inhumanos, nuestra cultura ha sufrido cambios y variaciones en sus costumbres y tradiciones. En muchos casos se han incorporado a nuestra cultura las costumbres que trajeron en ese entonces los españoles por ejemplo la religión que hoy día practican, el idioma, las fiestas como el carnaval, la corrida de toros, etc.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
2/11**

Esta modalidad fue impuesta por los grandes latifundistas, está condicionada porque el trabajador no tiene tierra propia. Vivía y derivaba sus entradas de un lote de terreno que le ha sido entregado en usufructo por un propietario de hacienda, con la condición de trabajar, sólo por la comida (a veces ni esto), durante dos o tres días a la semana para el patrón, o de ejecutar ciertas labores en las tierras del señor, como construir cercos, abrir acequias, cuidar ganado, las mismas que solían tener como su patrono una imagen o los Santos se llaman San José, virgen María, San Nicolás, a quienes adoraba a través de ceremonias religiosas, donde utilizaban en fiestas, siembras y la cosecha.

Las fiestas se realizaban en la hacienda reuniendo a todos los huasipungueros con ellos tomaban chica y bailaban, a la siembra llevaban imagen al lugar donde cultivaban diferentes granos, primeros adoraban y después comenzaron a cultivar cualquier producto, mientras cuando la semilla iba floreciendo el mayordomo montado en el caballo cabalgaba a marcando a la imagen pidiendo el aumento de la cosecha, siempre tenía la fe en el retrato en aquellos tiempos.

El sector los Atapos es una de las organizaciones que ha buscado su desarrollo desde su conformación, se inició a organizarse por defenderse sus tierras comunales de la parte alta de este sector.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
3/11**

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL
CENEP**

La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenep, es una institución educativa pública, se le ha realizado algunos procesos evaluativos por medio de la Dirección de Estudios, para evaluar el progreso de los planes, proyectos y objetivos que se han planteado, interviniéndose en los siguientes procesos

Sin embargo, se ha intervenido en la evaluación de la transparencia de los siguientes procesos:

- Examen Especial al cumplimiento de objetivos.
- Examen Especial al ciclo presupuestario.

Al ser la información de completa reserva para los organismos de control, no se puede tener acceso a los procesos evaluativos, no obstante, se supo indagar que los exámenes enlistados anteriormente son ejecutados con procedimientos rutinarios los cuales podrían indirectamente evadir ciertas debilidades que haya desarrollado la organización y no ser revelados para su mitigación oportuna.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
4/11**

II. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La realización de una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, se debe a la necesidad de conocer un criterio externo y diferente a las conclusiones y recomendaciones emitidas por los organismos de control en sus informes situacionales sobre la institución.

El criterio de una evaluación distinta a las que acostumbra la unidad educativa, revelará las unidades de mayor vulnerabilidad. Se dará a conocer las falencias principales de ellas y se conocerán otras estrategias de mejora para los funcionarios que operan en la entidad.

En esta consideración, el nivel directivo de la unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, en su afán de promover la vinculación del sector estudiantil con el sector público, ha permitido las autorizaciones respectivas para que se ejecute el examen mencionado.

III. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Los objetivos de la investigación es realizar la Auditoría de Gestión que supla las necesidades de revelación de información requerida por la entidad investigada y a su tiene en cuenta también, cumplir con los requerimientos del proceso de titulación establecidos por parte de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, resultando los objetivos de la siguiente manera:

General

- Evaluar los procesos de gestión administrativa, financiera y operativa de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, correspondientes al periodo, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
5/11**

ESPECÍFICOS:

- Identificar los procesos y procedimientos con altos índices de riesgo, a través de técnicas y métodos evaluativos que permitan revelar los factores que han ocasionado debilidades en ciertas áreas de la entidad.
- Verificar el manejo eficiente, veraz y transparente de los recursos asignados a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.
- Emitir un informe de Auditoría de Gestión donde se revelen las debilidades, falencias, insuficiencias y demás sucesos de la entidad que obstaculicen el desarrollo de la misma e impiden la consecución de los objetivos organizacionales.

IV. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La realización de la Auditoría de Gestión se llevará a cabo a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, ubicada en la Comunidad de Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Columbe del cantón Guamote de la Provincia de Chimborazo, al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, a su gestión interno administrativa, financiera y operativa.

El alcance de la Auditoría de Gestión, se encuentra determinado por un horizonte enfocado hacia la evaluación de los procesos internos que tienen relación con la forma de administración de los recursos, el manejo de sus movimientos financieros y la operatividad en cada una de las áreas que la componen, en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
6/11**

Base Legal:

- Constitución de la Republica de Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos
- LOSEP, Ley Orgánica del Servidor Público
- LOEI, Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento de la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento Interno, Orgánico Estructural y Funcional
- Ley del Seguridad Social.
- Código de Convivencia.
- Resoluciones emitidas por la Autoridad Competente.
- POA institucional

Organismos de control

- Ministerio de Educación
- Distrito Regional de Educación
- Dirección de Estudios
- Contraloría General del Estado
- SRI

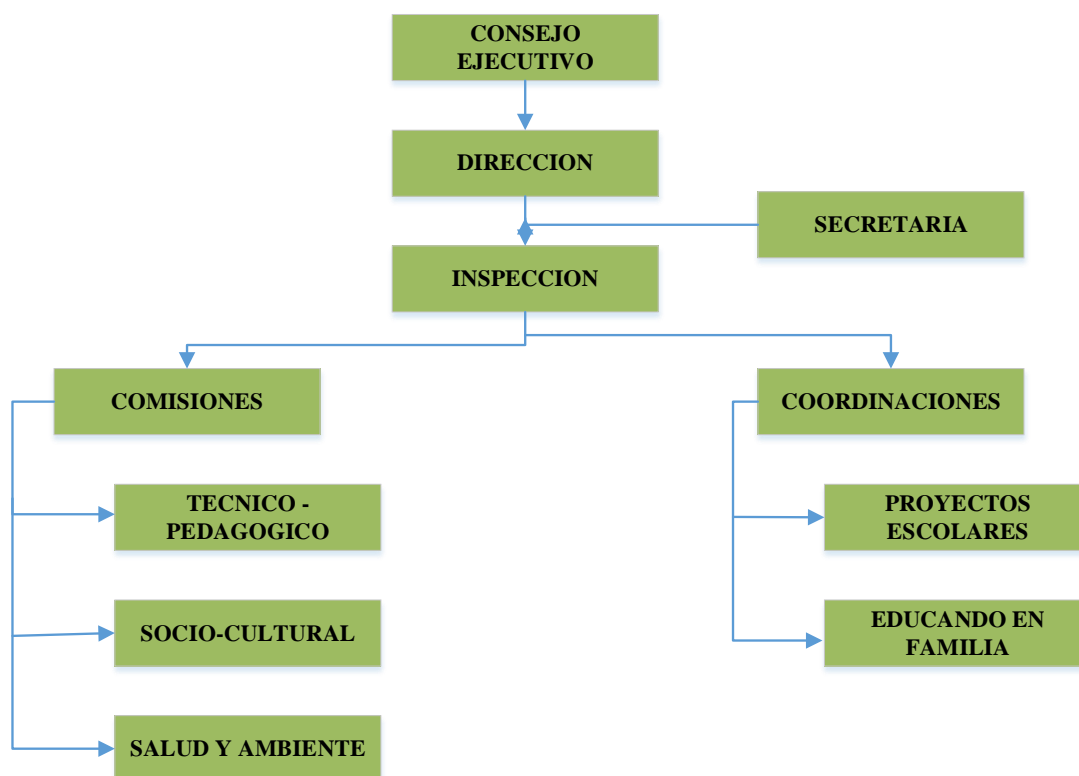
Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**MP
7/11**

V. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Comunidad de Atapo Santa Cruz tiene la siguiente estructura



Fuente: Plan operativo anual 2016

Realizado por: MSVS	Fecha: 19/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IG
8/11**

Niveles Jerárquicos

Nivel Directivo

- Dirección

Nivel Directivo

- Consejo Ejecutivo

Nivel Ejecutivo

- Comisiones
- Coordinaciones

Nivel Operativo

- Técnico-pedagógico
- Sociocultural
- Salud y Ambiente
- Proyectos escolares
- Educando en familia

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016

MP
9/11

VI. FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

- Misión:

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe **“Héroes del Cenepa”** de la Comunidad Atapo Santa Cruz, Parroquia Palmira, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, dedicada a preparar estudiantes autónomos capaces de desarrollar habilidades, destrezas para la vida, que sean críticos, reflexivos y prácticos con el aprendizaje, para que coopere al desarrollo armónico de la sociedad, enfocados al buen vivir, a través de una educación integral, de calidad y calidez, a través del constructivismo.

- Visión:

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe **“HÉROES DEL CENEPa”** de la Parroquia de Palmira del cantón Guamote provincia de Chimborazo, en el lapso de cinco años (2015-2020) aspira seguir como una institución que forma a estudiantes con capacidades intelectuales, con autoestima y amor al trabajo, ofertando educación Inicial, Educación General Básica y Bachillerato, atendido por el personal docente experimentado para dar una formación integral, promoviendo en individuos los pilares fundamentales de la educación: SABER CONOCER, SABER HACER, SABER COMPARTIR, SABER SER, SABER CONVIVIR Y SABER EMPENDER, consolidando la identidad cultural del pueblo andino.

Objetivos de la institución:

Mejorar y fomentar la calidad y calidez de Educación Intercultural Bilingüe en la Unidad Educativa Héroes de Cenepa de la comunidad Atapo Santa Cruz.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**MP
10/11**

Valores Institucionales

- **Compromiso**

Expresada como el grado en que un colaborador se identifica con la Unidad y con la Institución, sus metas y deseos de mantener su relación con ella. Implica cumplir con las obligaciones laborales haciendo más de lo esperado para lograr los objetivos. Supone encaminar nuestros actos para fortalecernos como personas en el plano laboral.

- **Transparencia**

Expresada como la permisión a que los demás entiendan claramente el mensaje que se envía con los planteamientos, con nuestras acciones, y que además perciban un mensaje que exprese lo que realmente deseamos o sentimos acerca del desempeño en nuestra labor.

- **Servicio**

Expresada como la actitud permanente de dar un servicio de calidad y calidez orientado a comprender y satisfacer las necesidades de los contribuyentes, usuarios y ciudadanía, así como de los clientes internos de la institución; utilizando eficientemente los recursos y optimizando la calidad de nuestros servicios.

Financiamiento

La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, se financia con recursos del Estado Ecuatoriano, mediante un presupuesto anual debidamente aprobado, acorde a las planificaciones de la entidad.

Representante Legal

Licenciado Miguel Guacho Atupaña
DIRECTOR UNIDAD EDUCATIVA

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**MP
11/11**

Estado actual de exámenes anteriores

No se han realizado exámenes a las: gestión administrativa, financiera y operativa del Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Recursos a utilizarse

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computadora Portatil – Icore 7	1
Impresora B/N y Color	1
Flas Memory	1
Resma de Papel A4	2
Lápiz Bicolor	2
Carpetas	4

Tiempo de ejecución de auditoría

La ejecución completa de la Auditoría de Gestión será de 90 días plazo.

Resultados de la auditoría

El resultado programado de toda la evaluación realizada en la Auditoria de Gestión, será el Informe Final, el mismo que será comunicado y expuesto a las autoridades de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Responsable principal

El principal responsable del levantamiento, manejo y procesamiento de información será de la Señora María Sara Valente Sayay, quien cumplirá el papel de Auditor durante el proceso de Auditoría de Gestión.

Realizado por: MSVS	Fecha: 27/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IPE
1/3**

4.2.2.1.7 Informe de planificación específica

OFICIO N°: 005-UEIBHC-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Informe de Planificación Específica

Atapo Santa Cruz, 30 de enero de 2017.

Licenciado

Miguel Guacho Atupaña

**DIRECTOR UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP**

Presente

De mi consideración:

Para conocimiento y fines legales pertinentes, me permito darle a conocer el INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA, con el fin de dar a conocer las circunstancias suscitadas en la segunda fase programada dentro de la evaluación Auditoría de Gestión aplicada a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa,

Cumplimiento de objetivos

- Se ha establecido procedimientos estratégicos que lograron revelar las necesidades específicas que posee la institución en ciertas áreas.
- Los requerimientos de información fueron realizados, emitidos y aprobados con total éxito durante la ejecución de la presente etapa.

Realizado por: MSVS	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HÉROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IPE
2/3**

- Se realizó un diagnóstico de la situación actual de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, a través de un contacto personal con la institución que se evidencia en la Narrativa de la Visita Preliminar a las Instalaciones.
- Los papeles de trabajo aplicados durante la presente etapa se han evidenciado, numerado, clasificado y archivado conjuntamente con las demás evidencias obtenidas en las etapas anteriores.

Sobre la visita a las instalaciones

- Se llevó a cabo la visita preliminar a las instalaciones de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, en donde se pudo tener contacto con los funcionarios, conocer la infraestructura donde ejerce sus funciones, indagar sobre aspectos concernientes a las gestiones administrativas, financieras y operativas e identificar a los responsables de dichas gestiones.
- Se brindó la apertura de ejecutar el trabajo de Auditoria de Gestión desde las instalaciones Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, en la oficina de la secretaría de la institución.

Particulares a informar

- Se ha obtenido información relevante a través de la entrevista con el director, la visita a las instalaciones y las indagaciones sobre las unidades de mayor vulnerabilidad en la entidad, lo que ha permitido generar en el auditor un criterio de evaluación para los próximos procedimientos a programarse.

Realizado por: MSVS	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**IP
3/3**

Es todo en cuanto puedo informar referente a la culminación de la etapa PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA del proceso de Auditoría de Gestión autorizada por el Contrato respectivo y bajo Orden de Trabajo No. 001-UEIBHC-2017.

Cordialmente.,

María Sara Valente Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

4.2.2.2 FASE III: Ejecución de auditoría



FASE III: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Objetivo: Realizar las evaluaciones pertinentes que permitan obtener evidencia suficiente, competente y relevante, sobre las unidades de mayor debilidad detectadas dentro de la institución.

Entidad Auditada: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PA-3
1/1**

4.2.2.2.1 Programa de auditoría – ejecución de auditoría

Objetivo General

Ejecutar procesos de evaluación sobre los componentes internos y externos a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, para verificar el origen de las unidades críticas.

Objetivos Específicos

- Aplicar el método de evaluación FODA, para identificar los factores internos y externos que tienen mayor impacto en el funcionamiento eficiente a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.
- Evaluar a través de matrices analíticas la importancia de los factores internos y externos en la toma de decisiones administrativas, financieras y operativas.
- Emitir un análisis situacional en cada procedimiento ejecutado durante la evaluación, a fin de reconocer lo sucesos de mayor interés.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de auditoría de gestión ejecución de auditoría.	PA-3	MSVS	31/01/2017
2	Realice un análisis situacional FODA.	AS	MSVS	31/01/2017
3	Analice la situación interna de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	ASI	MSVS	01/02/2017
4	Construye una matriz de factores internos Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	MFI	MSVS	01/02/2017
5	Elabore el perfil estratégico interno del Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	PEI	MSVS	02/02/2017
6	Analice la situación Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	ASE	MSVS	02/02/2017
7	Construye una matriz de factores externos Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	MFE	MSVS	05/02/2017
8	Elabore el perfil estratégico externo del Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.	PEE	MSVS	05/02/2017

Realizado por: MSVS	Fecha: 31/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**AS
1/1**

4.2.2.2.2 Análisis situacional FODA

**ANÁLISIS SITUACIONAL FODA
UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL
CENEP**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Docentes especializados 2. Personal idóneo 3. Funcionalidad permanente de comisiones 4. Padres de Familia organizados 5. Puntualidad y disciplina de docentes. 6. Docentes con predisposición al cambio. 7. Funcionamiento de primero y segundo de Bachillerato. 8. Becas estudiantiles 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apoyo del gobierno nacional 2. Apoyo del Plan Chimborazo 3. Asesoramiento técnico-pedagógico 4. Existencia de universidades en la provincia de Chimborazo. 5. Existencia de Subcentro de Salud Guamote 6. Capacitación Educando en Familia
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. Insuficiente presupuesto 2. Carencia de laboratorios 3. Mal estado del mobiliario 4. No existe el almuerzo escolar 5. Hábitos de aseo escasos 6. Falta juegos infantiles 7. Mal estado del área deportiva 8. Incumplimiento de tareas escolares 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Limitada asignación presupuestaria por parte del estado. 2. Excesivo paternalismo gubernamental 3. Emigración familiar 4. Desorganización familiar 5. Desnutrición y parasitosis infantil. 6. Falta de cultura para estudiar. 7. Insuficiente apoyo de la familia en las tareas. 8. Presencia de la televisión.

Fuente: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa
Elaborado por: Actora

Realizado por: MSVS	Fecha: 31/01/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

MFI
1/1

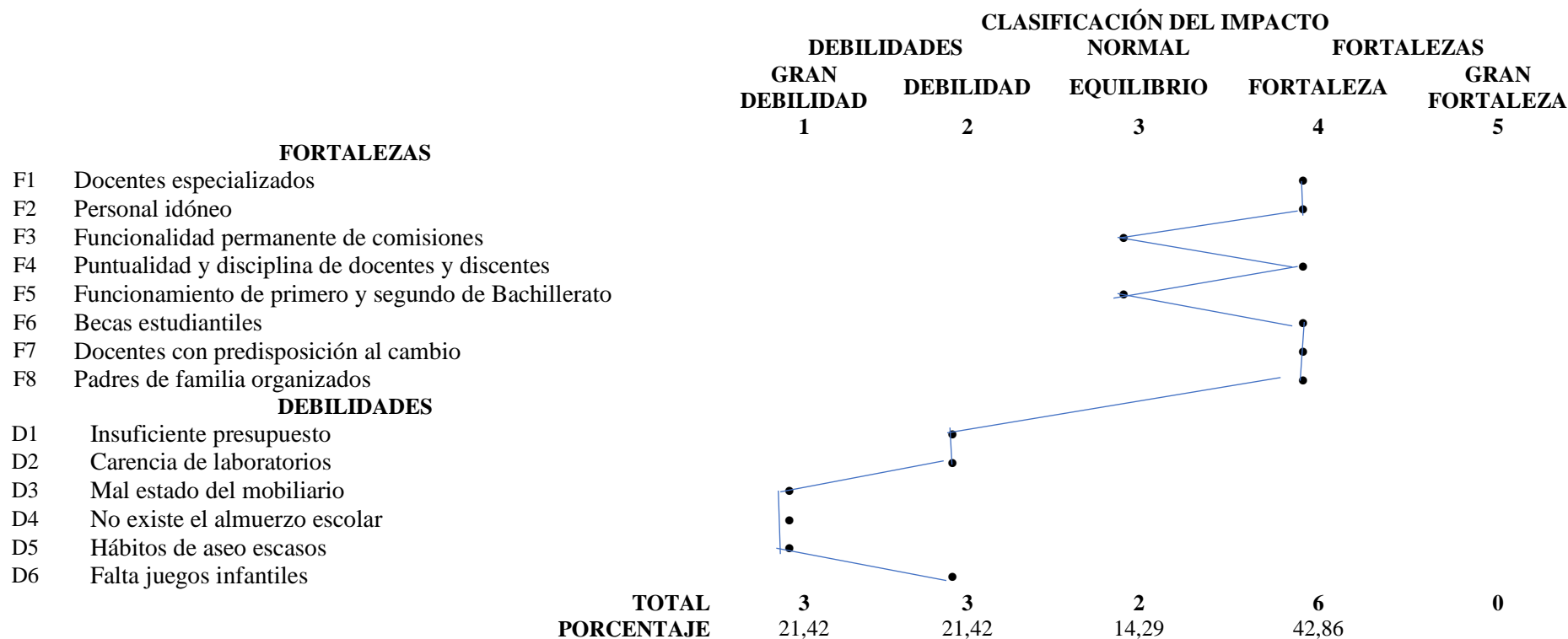
Realizado por: MSVS	Fecha: 01/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PEI
1/1**

4.2.2.2.4 Perfil estratégico interno

PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO



Fuente: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa
Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA EVALUACIÓN A FACTORES INTERNOS

FACTORES INTERNOS

Para el análisis del medio interno de la unidad educativa, se ha hecho uso del método evaluativo FODA de donde se han identificado tanto las fortalezas como las debilidades, considerando que:

Fortalezas. - son todos los factores positivos que tiene la unidad educativa y que pueden ser controlados para el desarrollo de la institución.

Debilidades. - son aquellos factores negativos de la unidad educativa y que a pesar de que pueden ser corregidos internamente, aún existen en la institución.

Del análisis realizado, se establece que en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa las fortalezas representan el 42,86%, sin embargo, sumadas las debilidades y grandes debilidades (42,82), determina que las debilidades están presentes en un gran porcentaje, en donde las mismas están relacionadas con el insuficiente presupuesto destinada a la institución que determina limitaciones en el desarrollo de la misma,

Matriz de factores internos

El resultado que proporciona la matriz de factores internos, revela que las fortalezas tienen un similar comportamiento que las debilidades, a través de una calificación que se realiza a las mismas según el criterio del auditor.

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**MFI
2/2**

Sin embargo, ésta evaluación permite identificar el estado actual de la unidad educativa desde la parte interna, se deben aplicar estrategias para que paulatinamente se disminuyan las debilidades.

Perfil estratégico interno

Mediante la realización del perfil estratégico de las factoras internas, se puede determinar que las fortalezas tienen un similar comportamiento frente a las debilidades. En el caso de las debilidades se puede observar gran fluctuación, donde las grandes debilidades son mayoritarias.

Se puede observar que, a diferencia de la matriz anterior, el perfil estratégico reveló la importancia de las Grandes Fortalezas, pero a su vez dio a conocer que las Grandes Debilidades, poseen también un porcentaje alto de influencia sobre el funcionamiento de la organización, por lo que se debe tomar en cuenta estrategias que logren mitigar dichas debilidades.

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ASE
1/1**

4.2.2.2.5 Análisis situacional externo

ANÁLISIS DE FACTORES EXTERNOS

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión
Entidad: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa
Alcance: Factores Externos “Oportunidades – Amenazas”

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Apoyo del gobierno nacional	7. Limitada asignación presupuestaria por parte del estado.
2. Apoyo del Plan Chimborazo	8. Excesivo paternalismo gubernamental
3. Asesoramiento técnico-pedagógico	9. Emigración familiar
4. Existencia de universidades en la provincia de Chimborazo.	10.Desorganización familiar
5. Existencia de Subcentro de Salud Guamote	11.Desnutrición y parasitosis infantil.
6. Capacitación Educando en Familia	12.Falta de cultura para estudiar.
	13.Insuficiente apoyo de la familia en las tareas.
	14. Presencia de la televisión

Realizado por: MSVS	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**MFE
1/1**

4.2.2.2.6 Matriz de factores externos

MATRIZ DE FACTORES EXTERNOS

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión
Entidad: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa
Alcance: Factores Externos "Oportunidades – Amenazas"
Calificación: 1 = Amenaza Importante
 2 = Amenaza Menor
 3 = Equilibrio
 4 = Oportunidad Menor
 5 = Oportunidad Importante

FACTORES CLAVES		CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	TOTAL
OPORTUNIDADES				
A	Apoyo del gobierno nacional	4	0,19	0,76
B	Apoyo del Plan Chimborazo	4	0,19	0,76
C	Asesoramiento técnico-pedagógico	3	0,14	0,42
D	Existencia de universidades en la provincia de Chimborazo	4	0,19	0,76
E	Existencia de Subcentro de Salud Guamote	3	0,14	0,42
F	Capacitación Educando en Familia	3	0,14	0,42
TOTAL		2	1,00	3,54
AMENAZAS				
I	Limitada asignación presupuestaria por parte del estado.	1	0,10	0,36
J	Excesivo paternalismo gubernamental.	2	0,20	0,36
K	Emigración familiar.	1	0,10	0,10
L	Desorganización familiar.	1	0,10	0,10
M	Desnutrición y parasitosis infantil.	1	0,10	0,10
N	Falta de cultura para estudiar.	1	0,10	0,10
O	Insuficiente apoyo de la familia en las tareas.	2	0,20	0,10
P	Presencia de la televisión.	1	0,10	0,36
TOTAL		10	1,00	1,40

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

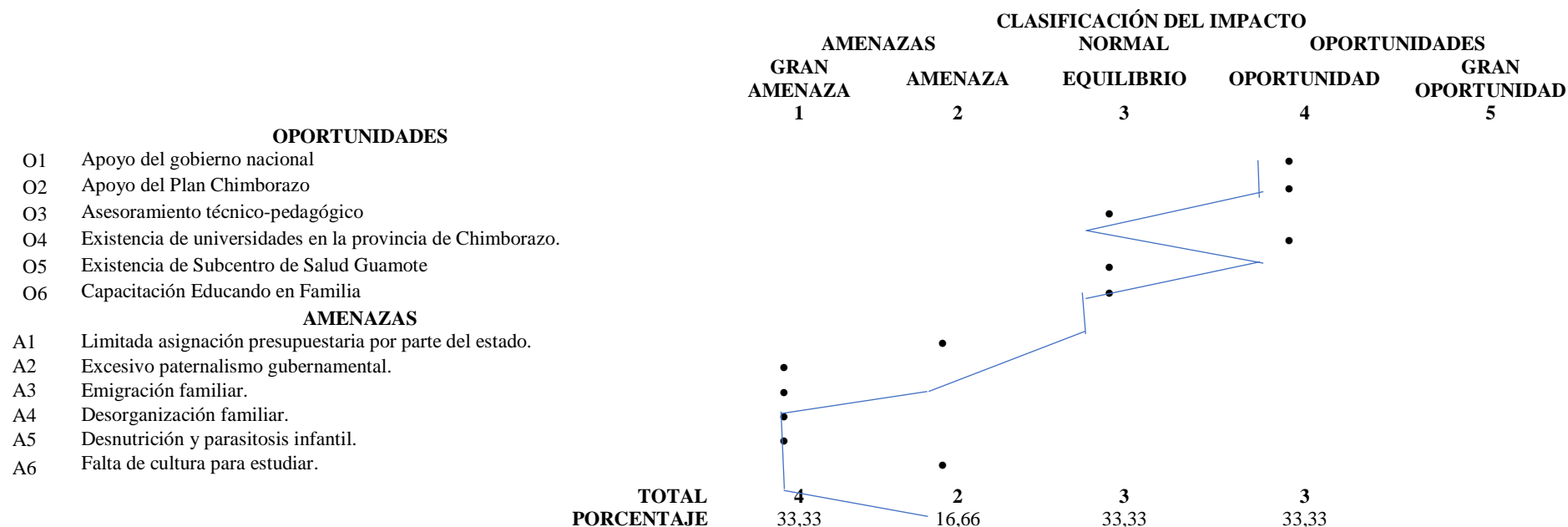
**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PEE
1/1**

4.2.2.2.7 Perfil estratégico externo

PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

Tabla 17: Perfil estratégico externo



Fuente: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa
Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA EVALUACIÓN A FACTORES EXTERNOS

❖ FACTORES EXTERNOS

El análisis externo se lo realiza a partir del FODA, desde donde se han identificado las Oportunidades y Amenazas, en donde:

Oportunidades. - son factores positivos que se encuentran en la parte externa de la unidad educativa y que pueden constituirse en cosas positivas para la misma.

Amenazas. - son factores negativos que se encuentran en la parte externa de la unidad educativa y que hay que considerarlos para contrarrestarlas desde la misma.

Las oportunidades que rodean a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa tienen relación con las posibilidades de que a partir de ellas la institución pueden incrementar las fortalezas, así como con la identificación de las amenazas los funcionarios podrían contrarrestarlas para que la unidad pueda mantenerse en el medio.

Se han detectado amenazas muy importantes como la asignación presupuestaria insuficiente que hace que la unidad educativa se vea limitada a contar con el mobiliario adecuado, así como incrementar los equipos informáticos, entre otras cosas.

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**MFE
2/2**

Matriz de factores externos

Los factores externos para la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, ubicándola en como un nivel equilibrado entre fortalezas y oportunidades pero que tiene tendencia hacia el alcance de las oportunidades menores, debido al impacto que han producido las amenazas.

La entidad debe tomar sus decisiones fundamentadas en el análisis externo realizada, donde es importante considerar los factores que representan oportunidades para la institución, pero además habrá que tomar en cuenta las amenazas que podrían generar serios problemas en cuanto al desarrollo de la unidad educativa.

Perfil estratégico externo

A diferencia de los factores internos, la gráfica resultante del perfil estratégico externo muestra similares comportamientos de los factores que representan oportunidades con aquellos factores que se constituyen amenazas para la institución.

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016

FASE
III

4.2.2.3 FASE III: Ejecución de auditoría – detección y análisis de áreas críticas



FASE III: EJECUCIÓN DE
AUDITORÍA – DETECCIÓN
Y ANÁLISIS DE ÁREAS
CRÍTICAS

Objetivo: Identificar las áreas de mayor impacto en riesgos dentro de la entidad, a través de metodologías estratégicas que permitan revelar su causa.

Entidad Auditada: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**PA-4
1/1**

4.2.2.3.1 Programa de auditoría – detección y análisis de las áreas críticas

Objetivo General

Evaluar el sistema de Control Interno a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, para identificar sus áreas críticas y conocer sus factores de influencia directa e indirecta en la institución.

Objetivos Específicos

- Diseñar cuestionarios de evaluación fundados en el método COSO I, para conocer las áreas de mayor debilidad de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.
- Analizar los resultados obtenidos de la evaluación, a fin de conocer los factores que dan lugar a la aparición de debilidades.
- Detectar las causas y efectos de las debilidades encontradas, para mitigar el impacto de las mismas en la consecución de los objetivos organizacionales.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de auditoría de gestión – detección y análisis de áreas críticas.	PA-4	MSVS	06/02/2017
2	Realice la evaluación al control interno mediante el método COSO I.	ECI	MSVS	07/02/2017
3	Aplique indicadores de gestión.	IG	MSVS	21/02/2017
4	Realice la matriz de hallazgos.	HH	MSVS	23/02/2017

Realizado por: MSVS	Fecha: 06/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
1/30**

4.2.2.3.2 Evaluación al control interno – Método COSO I

La metodología COSO I permite evaluar el sistema de control interno desde una perspectiva enfocada en la gestión integral de los riesgos de la entidad, atendiéndolos bajo la siguiente estructura:

Tabla 18: Estructura del método de evaluación COSO I

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES
AMBIENTE INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Filosofía de la gestión de riesgos ➤ Cultura de riesgo ➤ Administración / Dirección ➤ Integridad y valores éticos ➤ Compromiso con la Competencia Profesional ➤ Estructura Organizativa ➤ Asignación de Autoridad y Responsabilidad ➤ Políticas y Prácticas en Materias de Recursos Humanos
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivos Estratégicos ➤ Objetivos Relacionados ➤ Objetivos Seleccionados
IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Acontecimientos ➤ Factores de Influencia ➤ Métodos y Técnicas de Identificación
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Riesgo Inherente y Residual ➤ Probabilidad de Ocurrencia ➤ Fuentes de Datos ➤ Técnicas de Evaluación ➤ Correlación de Riesgos
RESPUESTA A LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluación de Respuestas ➤ Selección de Respuestas ➤ Perspectiva de Respuestas
ACTIVIDADES DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tipos de Actividades de Control ➤ Políticas y Procedimientos ➤ Control en los Sistemas de Información
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información ➤ Comunicación
SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades de Supervisión ➤ Reporte de Deficiencias

Fuente: Administración de riesgos corporativos – marco integrado. Price Waterhouse
Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Durante la evaluación al sistema de control interno y con el objetivo de determinar los niveles de confianza y de riesgo que posee la entidad en cada componente intervenido, se empleará la fórmula descrita a continuación:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

Donde:

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

La ponderación de resultados obtenidos en la evaluación aplicada mediante cuestionarios profesionales, se la realizará en consideración de la clasificación demostrada en la siguiente matriz:

Matriz de ponderación de resultados – nivel de riesgo y nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA

Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
3/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa			
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO			
SUBCOMPONENTE:	FILOSOFIA INSTITUCIONAL			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen pronunciamientos relativos a los valores éticos?	X		
2	¿Tiene la Institución un código de Convivencia		X	No existe un Código de Convivencia que regule el comportamiento de los miembros de la institución. @
3	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta?	X		
4	¿Existen reconocimientos al cumplimiento de objetivos?	X		
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	X		
6	¿Se realizan planes internos que promuevan la relación y unidad de todos los funcionarios que laboran en la entidad?	X		
TOTAL Σ		5	1	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MMAL	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
4/30**

Tabla 19: Calificación y ponderación – filosofía institucional

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/6) * 100 =$	83,33%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 83,33\% =$	16,67%

Fuente: Tabla 19

Elaborado por: Maria Sara Valente S

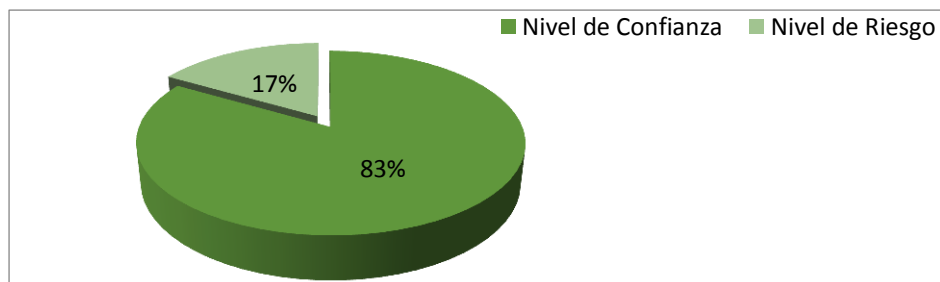
Tabla 20: Nivel de riesgo y confianza – filosofía institucional

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 20

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Gráfico 9: Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional



Fuente: Tabla 20

Elaborado por: Maria Sara Valente S

Análisis:

El subcomponente Filosofía Institucional, posee un nivel de confianza alto del 83,33% mientras que su nivel de riesgo es bajo de 16,67%. Este escenario se debe a que la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, realiza su accionar basado en los valores y principios institucionales para que las funciones y actividades sean cumplidas.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
5/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO			
SUBCOMPONENTE:	GESTIÓN / DIRECCIÓN			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen descripciones formales para cumplir con las funciones que comprenden los trabajos específicos de todo el personal institucional?	X		
2	Son reconocidos los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	X		
3	¿Se han administrado eficientemente los recursos asignados a la entidad?	X		
4	¿Las actividades planificadas para cada periodo, se direccionan hacia la consecución de los objetivos de la entidad?	X		
5	¿La institución se preocupa por la formación profesional?	X		
6	¿Las habilidades del personal son valoradas en los directivos de la institución?	X		
TOTAL Σ		6	0	

Σ = Totalizado

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
6/30**

Tabla 21: Calificación y ponderación – gestión / dirección

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(6/6) * 100 =$	100%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 0\% =$	0%

Fuente: Tabla 21

Elaborado: María Sara Valente Sayay

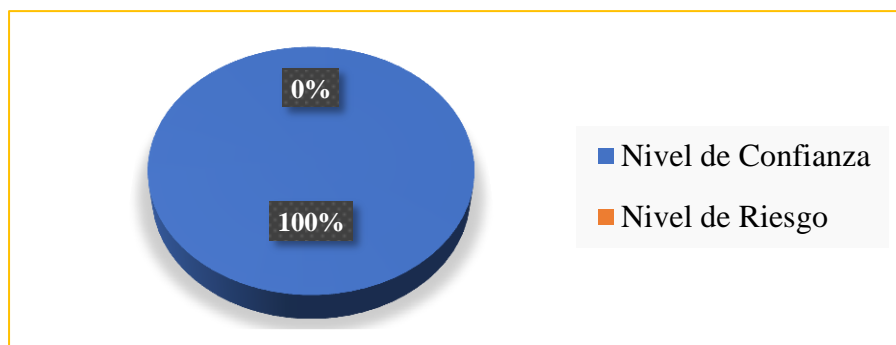
Tabla 22: Nivel de riesgo y confianza – gestión / dirección

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 22

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 10: Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección



Fuente: Tabla 22

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Gestión / Dirección”, posee un nivel de confianza alto del 100% descartando niveles de riesgo en este factor. Esto se debe a la eficiente gestión en la administración de los recursos, la comunicación de objetivos y el direccionamiento hacia la consecución de la misión y visión.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
7/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO			
SUBCOMPONENTE:	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La estructura organizativa responde a los requerimientos de la institución?		X	No responde a los requerimientos de la unidad académica.
2	¿Las líneas jerárquicas identifican con claridad las funciones de las unidades de la institución?		X	No identifica con claridad las líneas jerárquicas.
3	¿Las funciones de las unidades están claramente identificadas por los empleados?	X		
4	¿Los directivos tienen las competencias requeridas por el puesto?		X	No tienen competencias que requieren los puestos
5	¿Los docentes están preparados profesionalmente para asumir cargos de dirección y supervisión?	X		
6	¿Se han realizado capacitaciones para que mejoren las competencias los miembros de la unidad educativa?	X		
TOTAL Σ		3	3	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/02/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
8/30**

Tabla 23: Calificación y ponderación – Estructura organizativa

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/6) * 100 =$	50%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 50\% =$	50%

Fuente: Tabla 23

Elaborado: María Sara Valente Sayay

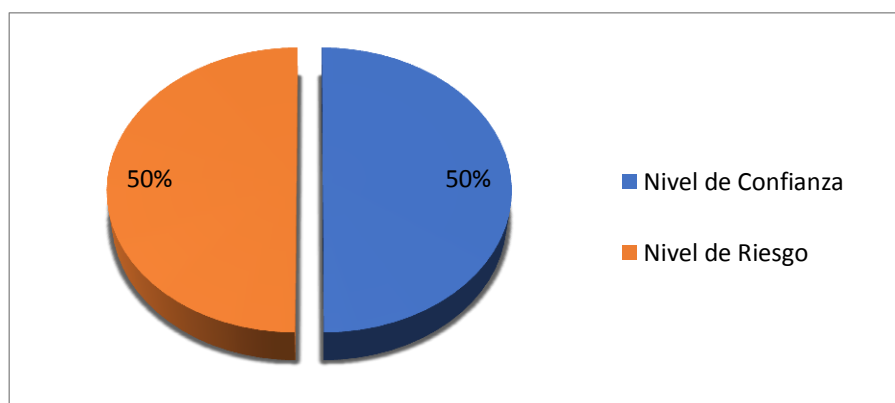
Tabla 24: Nivel de riesgo y confianza – Estructura Organizacional

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 24

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 11: Nivel de riesgo y confianza – Estructura organizacional



Fuente: Tabla 24

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Estructura Organizacional”, tiene un nivel de confianza moderado que corresponde al 50% y un nivel de riesgo alto del 50%. Esto se debe a que la estructura organizacional no responde a las necesidades de la institución.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016**

**ECI
09/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO			
SUBCOMPONENTE:	OBJETIVOS DEFINIDOS COMO PRERREQUISITO PARA HACER EL CONTROL			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos de la institución son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		
2	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles jerárquicos de la institución?	X		
3	¿Los directivos, evalúan el desempeño de cada unidad en relación a los objetivos institucionales?		X	No se evalúan por objetivos.
4	¿Son confiables los resultados de la unidad en función de los objetivos?		X	No son confiables los resultados.
5	¿La institución cumple con la normativa jurídica nacional y local?	X		
6	¿Regularmente los directivos evalúan el cumplimiento de los objetivos?	X		
TOTAL Σ		4	2	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero - diciembre de 2016

ECI
10/30

Tabla 25: Control Interno

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/6) * 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

Fuente: Tabla 25

Elaborado: María Sara Valente Sayay

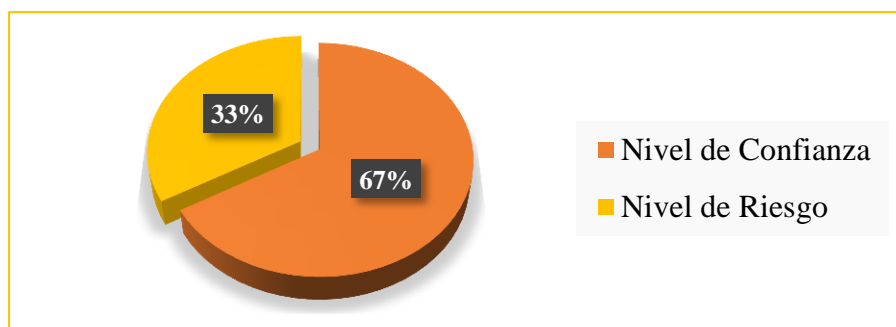
Tabla 26: Nivel de riesgo y confianza – objetivos definidos como prerequisite para hacer el control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 26

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 12: Nivel de riesgo y confianza – objetivos definidos como prerequisite para hacer el control



Fuente: Tabla 26

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “objetivos definidos como prerequisite para hacer el control” tiene un nivel de confianza y nivel de riesgo moderado con una participación del 66,67% y el 33,33% respectivamente. Este escenario se presenta la contratación del Talento Humano lo realizan a través de la Dirección de Educación de Chimborazo.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
11/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	ACONTECIMIENTOS			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los sucesos son identificados para evitar riesgos en la entidad?	X		
2	¿Se analizan los sucesos que pueden disminuir la aplicación de estrategias en la entidad?		X	No identifican sucesos externos para contrarrestarlos.
3	¿Los eventos son identificados de donde provienen?	X		
4	¿Se analiza el nivel impacto que puede ocasionar ciertos riesgos?		X	No se estudian los impactos de los riesgos
5	¿Los acontecimientos producidos en periodos anteriores y que han generado riesgos, son considerados para el futuro?	X		
6	¿La institución está preparada para para eventos de alto riesgo?		X	No existe un Plan de contingencia como respaldo para eventos naturales
TOTAL Σ		3	3	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

ECI
12/30

Tabla 27: Calificación y ponderación – acontecimientos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/6) * 100 =$	50%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - \% =$	50%

Fuente: Tabla 27

Elaborado: María Sara Valente Sayay

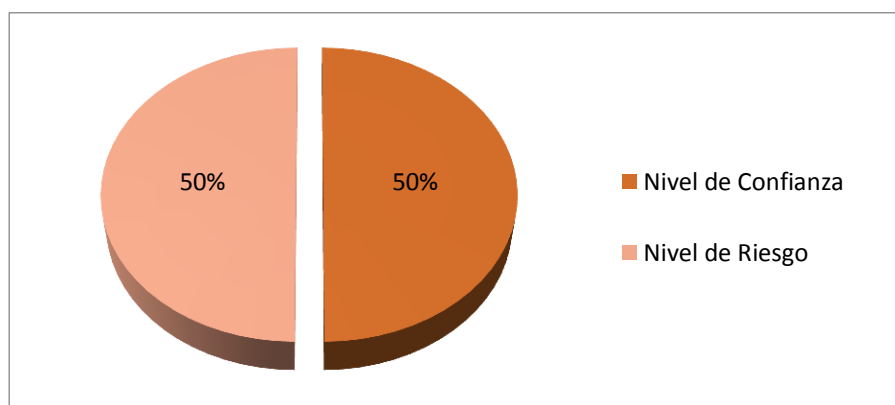
Tabla 28: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 28

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 13: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos



Fuente: Tabla 28

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Acontecimientos” tiene un nivel de confianza moderado del 50% y un nivel de riesgo alto del 50%. Este escenario se presenta debido a que no se identifican los sucesos externos que generan riesgos para la institución, no cuenta con un Plan de Contingencias que contrarresten amenazas.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
13/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	FACTORES DE INFLUENCIA			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Han sido identificados los factores de influencia en la aparición de riesgos?		X	No se han sido identificados los factores de influencia para la aparición de riesgos.
2	¿Han sido analizados los factores económicos que pueden generar los riesgos en la entidad?	X		
3	¿Han sido analizados los factores políticos y legales que pueden generar riesgo en la entidad?	X		
4	¿Han sido analizados los factores socioculturales que pueden generar riesgo en la entidad?	X		
5	¿Han sido analizados los factores tecnológicos que pueden generar riesgo en la entidad?	X		
6	¿Han sido analizados los factores medio ambientales que pueden generar riesgo en la entidad?		X	No se conocen los factores tecnológicos que pueden dar lugar a riesgos en el U.E.H.C
TOTAL Σ		4	2	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 29: Calificación y ponderación – factores de influencia

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/6) * 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

Fuente: Tabla 29

Elaborado: María Sara Valente Sayay

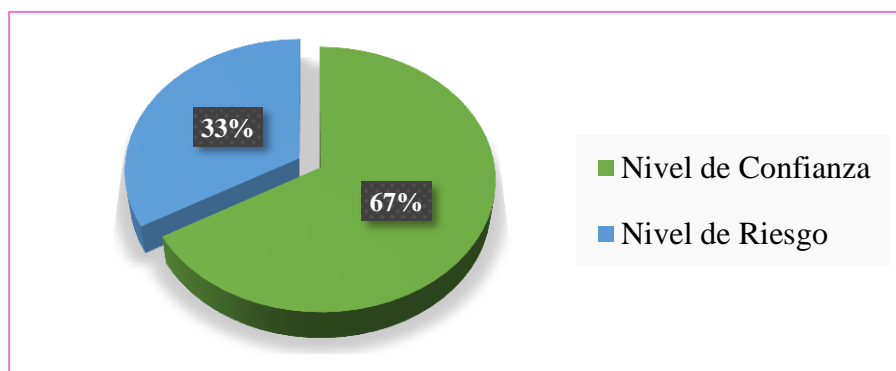
Tabla 30: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 30

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 14: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia



Fuente: Tabla 30

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Factores de Influencia” tiene un nivel de confianza del 66,67% mientras que el nivel de riesgo posee un 33,33%. Esto se debe a que la entidad no identifica los factores de influencia que dan lugar a los riesgos dentro de la misma, teniendo en cuenta que uno de estos son los factores tecnológicos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
15/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	MÉTODOS Y TÉCNICAS DE IDENTIFICACIÓN			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen métodos y técnicas que identifican los riesgos?		X	No se han establecido métodos ni técnicas de identificación de riesgos.
2	¿Cuentan con una base de datos de eventos que hayan generado riesgos en la institución		X	No existe una base de datos que identifiquen los sucesos que han ocasionado riesgos en la institución.
3	¿Se capacita a los funcionarios en el área de riesgos?	X		
4	¿Se realizan controles permanentes que identifiquen los riesgos en las unidades de la institución?		X	No se realizan controles a las unidades para identificar riesgos.
5	¿Existe un Plan para la gestión de riesgos para la institución?		X	No existe un Plan para la gestión de riesgos.
6	¿Existen indicadores que miden la eficiencia de la gestión operativa del riesgo?		X	No existen indicadores que midan las eficiencias de la gestión operativa del riesgo.
TOTAL Σ		1	5	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 31: Calificación y ponderación – métodos y técnicas de identificación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		1
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/6) * 100 =$	16,67%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - \% =$	83,33%

Fuente: Tabla 31

Elaborado: María Sara Valente Sayay

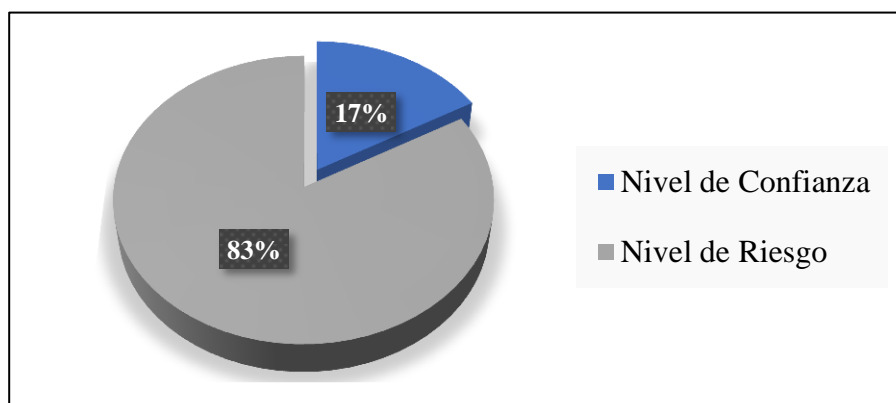
Tabla 32: Nivel de riesgo y confianza –

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 32

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 15: Nivel de riesgo y confianza – métodos y técnicas de identificación



Fuente: Tabla 32

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Métodos y Técnicas de Identificación” muestra un nivel bajo de confianza con el 16,67% y un nivel alto de riesgo del 83,33%. Este escenario se debe a que no existen métodos y técnicas para identificar los riesgos y su posterior disminución o desaparición.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
17/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	RIESGO INHERENTE Y RESIDUAL			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se han implementado estrategias para identificar los riesgos inherentes en las operaciones de la unidad educativa?		X	No se han implementado estrategias de detección de riesgos.
3	¿Han sido analizados los impactos que provocan los riesgos inherentes?		X	No se han analizado los impactos de los riesgos inherentes.
4	¿Los riesgos inherentes identificados, han tenido han sido mejorados?	X		
5	¿La mitigación de los riesgos inherentes ha sido focalizada y tratados a tiempo?		X	No han sido mitigados los riesgos inherentes.
6	¿Se prioriza el tratamiento de los riesgos inherentes y luego los riesgos residuales?		X	No son priorizados los riesgos.
TOTAL Σ		2	4	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MMAL	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 33: Calificación y ponderación – riesgo inherente y residual

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(2/6) * 100 =$	33,33%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 33,33\% =$	66,67%

Fuente: Tabla 33

Elaborado: María Sara Valente Sayay

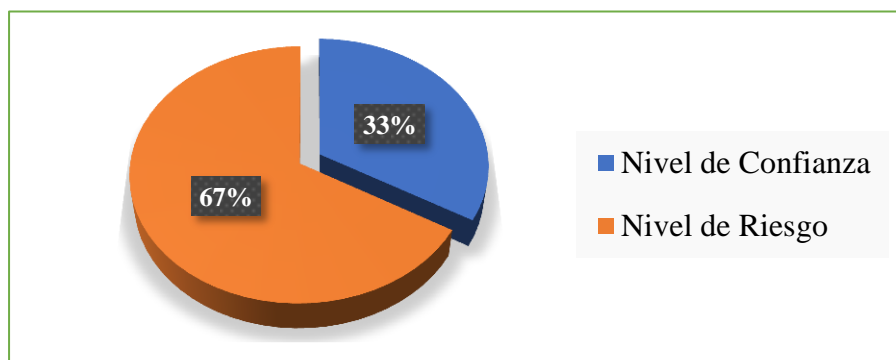
Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 34

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 16: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual



Fuente: Tabla 34

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Riesgo Inherente y Residual” posee un nivel de confianza bajo del 33,33% por lo tanto el nivel de riesgo es alto del 66,67%. Esto se debe a que la entidad no identifica la diferencia entre riesgos inherentes y riesgos residuales, debido a la falta de detección de los mismos. Por otra parte, se desconoce el tratamiento dado a los riesgos inherentes y residuales de forma prioritaria.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
19/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Han sido analizadas la probabilidad de ocurrencia de los riesgos en las unidades de la institución?		X	No se analiza la probabilidad de ocurrencia de riesgos.
2	¿Han sido analizados los efectos del impacto de los riesgos que se han detectado?		X	No se analizan los efectos e impactos de los riesgos.
3	¿Han sido identificadas las causas que determinan una posible ocurrencia de los riesgos?		X	No han sido identificadas las causas.
4	¿Los directivos evalúan la eficiencia en el manejo de los riesgos?		X	No se evalúa la eficiencia en el manejo de riesgos.
5	¿Se han establecido estrategias que mitiguen la probabilidad de ocurrencia de riesgos?		X	No se existen estrategias que mitiguen la ocurrencia de riesgos,
6	¿Se ha calculado los tiempos para la probabilidad de riesgos en la institución?		X	No se ha calculado el tiempo para determinar la probabilidad de riesgo
TOTAL Σ		0	6	

Σ = Totalizado
@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 35: Calificación y ponderación – probabilidad de ocurrencia

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		0
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(0/6) \times 100 =$	0%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 0\% =$	100%

Fuente: Tabla 35

Elaborado: María Sara Valente Sayay

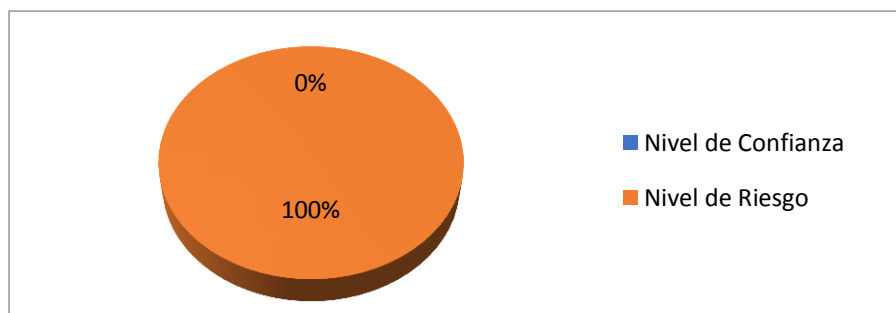
Tabla 36: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 36

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 17: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia



Fuente: Tabla 36

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Probabilidad de Ocurrencia” posee un porcentaje de confianza del 0% mientras que el nivel de riesgo posee una participación totalitaria del 100%. Este escenario se presenta debido a que los gestores de la unidad educativa, no han identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgos en la unidad educativa.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
21/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	BASE DE DATOS			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La unidad educativa cuenta con una base de datos para la identificación y evaluación de los riesgos?	X		
2	¿La base de datos representan los riesgos?	X		
3	¿La información utilizada para el estudio de los riesgos ha proporcionado información para la generación de estrategias para mejorar?	X		
4	¿La base de datos se encuentra actualizada para la planificación de prevención de riesgos?	X		
5	¿La información proporcionada para el manejo de riesgos proviene de fuentes confiables?	X		
6	¿Los datos utilizados para la identificación de los riesgos son analizados de forma profundizada?	X		
TOTAL Σ		6	0	

Σ = Totalizado

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
22/30**

Tabla 37: Calificación y ponderación – fuentes de datos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(6/6) * 100 =$	100%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 100\% =$	0%

Fuente: Tabla 37

Elaborado: María Sara Valente Sayay

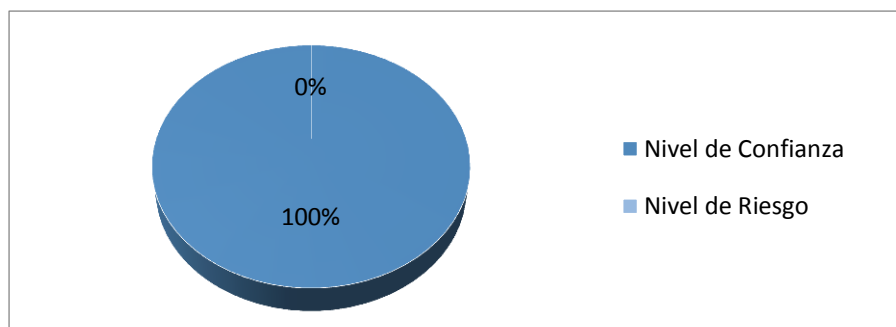
Tabla 38: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 38

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 18: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos



Fuente: Tabla 32

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Base de Datos” muestra un nivel de confianza total del 100% resultando un nivel de riesgo bajo del 0%. La base de datos da la información para la gestión administrativa de los riesgos es totalmente eficiente, es decir que proviene de fuentes internas y externas confiables para conocer el origen y desarrollo de los riesgos para su tratamiento, pero existe una débil gestión de su administración.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
23/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
SUBCOMPONENTE:	CORRELACIÓN DE RIESGOS			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se analiza la correlación de riesgos que ocurren en cada una de las dependencias de la unidad educativa?		X	No se analiza la correlación de los riesgos las dependencias.
2	¿Se analizan las causas de correlación entre los riesgos?		X	No se analizan las causas de la correlación de riesgos.
3	¿Se analizan los efectos de los riesgos en función de la correlación entre los mismos?		X	No se analizan los efectos de los riesgos acorde a su correlación.
4	¿Cuál es la naturaleza de ocurrencia entre un riesgo y otro?		X	No se sabe cuál es la ocurrencia entre un riesgo y otro.
5	¿Son considerados los factores que ocasionan los riesgos para ser evaluados en la ocurrencia de estos?		X	No se consideran los factores de ocurrencia entre un riesgo y otro.
6	¿Se relacionan, el impacto con la ocurrencia cuando se evalúan los riesgos?		X	No se relaciona el impacto y ocurrencia con los riesgos en las evaluaciones.
TOTAL Σ		0	6	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 39: Calificación y ponderación – correlación de riesgos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		0
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(0/6) \times 100 =$	0%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 0\% =$	100%

Fuente: Tabla 32

Elaborado: María Sara Valente Sayay

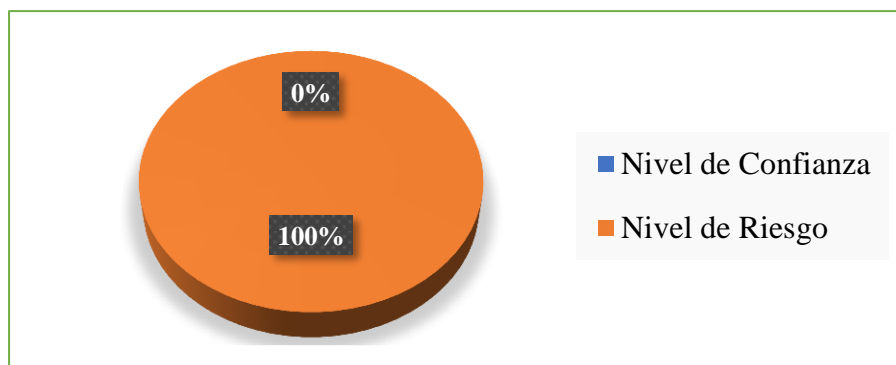
Tabla 40: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 40

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 19: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos



Fuente: Tabla 32

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Correlación de Riesgos” posee un nivel de confianza del 0% (nulo) frente a un nivel de riesgo del 100% (alto). Esto se debe a que la unidad educativa no ha realizado un estudio de los riesgos de la institución correlacionando los mismos, para comprender su accionar en la entidad y a su vez comprender sus motivos por los cuales aparecen.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
25/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP		
COMPONENTE:		RESPUESTAS A LOS RIESGOS		
SUBCOMPONENTE:		EVALUACIÓN DE RESPUESTAS		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se determinan que beneficios proporcionan las respuestas a los riesgos?	X		
2	¿Se ha medido de forma eficiente las respuestas dadas a los riesgos de la unidad educativa?	X		
3	¿Las respuestas a los riesgos son como respuesta a un plan?	X		
4	¿Los beneficios de las respuestas dadas a los riesgos han sido satisfactorios?	X		
5	¿Se evalúan las respuestas dadas a los riesgos conforme el plan?		X	No se evalúa las las respuestas dadas a los riesgos.
6	¿Se realizan evaluaciones periódicas a las respuestas ejecutadas para los riesgos?		X	No se realizan evaluaciones periódicas a las respuestas ejecutadas a los riesgos.
TOTAL Σ		4	2	

Σ = Totalizado

@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

Tabla 41: Calificación y ponderación – evaluación de respuestas

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/6) * 100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

Fuente: Tabla 41

Elaborado: María Sara Valente Sayay

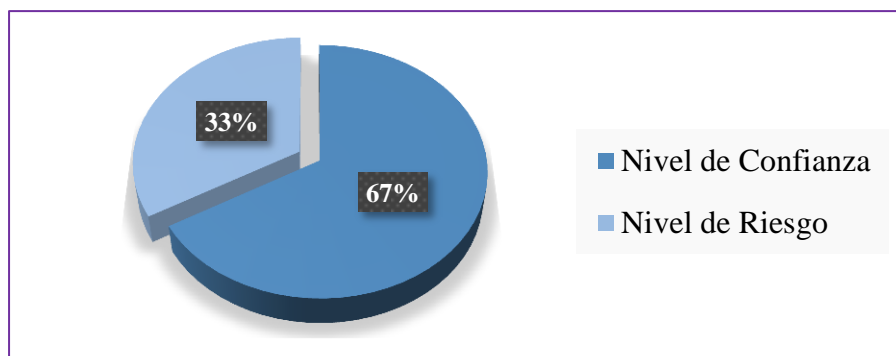
Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 42

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 20: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas



Fuente: Tabla 42

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El subcomponente “Evaluación de Respuestas”, tiene un nivel de confianza moderado del 66,67%; y, un nivel de riesgo moderado del 33,33%. A pesar de que se analizan las respuestas a los riesgos en función a un Plan, la unidad educativa, no evalúa el nivel de acción de las respuestas dadas a los riesgos, así como tampoco realiza evaluaciones periódicas a las respuestas ejecutadas a los riesgos, parámetros que se ven reflejados en los resultados antes detallados.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
27/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP		
COMPONENTE:		ACTIVIDADES DE CONTROL		
SUBCOMPONENTE:		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La unidad educativa ha establecido políticas de control interno?	X		
2	¿La unidad educativa ha establecido procedimientos para evaluar el control interno?		X	No se han establecido procedimientos para la evaluación del control interno.
3	¿Las políticas de evaluación generadas se adaptan a las necesidades de la unidad educativa?	X		
4	¿Existen procedimientos claros para el control interno dentro de la unidad educativa?		X	No existen procedimientos claramente definidos.
5	¿La evaluación del control interno ha sido satisfactoria para la unidad educativa?		X	La evaluación no ha sido satisfactoria para la institución.
6	¿Se ha generado un ambiente de control interno armónico basado en políticas y procedimientos legales?	X		
TOTAL Σ		3	3	

Σ = Totalizado
@ = Hallazgo

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
28/30**

Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/6) \times 100 =$	50%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$50\% - 50\% =$	50%

Fuente: Tabla 43

Elaborado: María Sara Valente Sayay

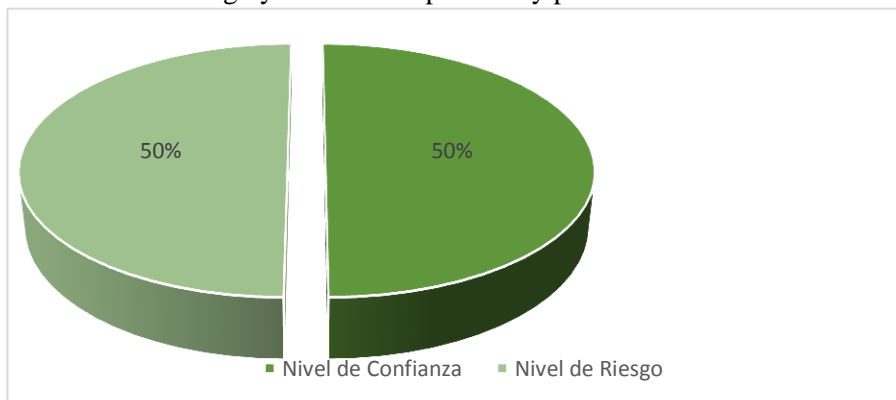
Tabla 44: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Tabla 44

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 21: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.



Fuente: Tabla 44

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El Subcomponente “Políticas y Procedimientos” refleja un nivel de confianza bajo del 50% y un nivel de riesgo alto del 50%; resultados que se evidencian por la falta de procedimientos para la evaluación del control y por ende la evaluación no ha generado cambios en la unidad educativa.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**ECI
29/30**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP			
COMPONENTE:	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUBCOMPONENTE:	COMUNICACIÓN			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los canales de comunicación de la unidad educativa son eficientes?	X		
2	¿Los canales de comunicación son abiertos en las unidades de la institución?	X		
3	¿Es eficiente la comunicación entre las unidades de la institución?	X		
4	¿Los canales de comunicación son los adecuados con los padres de familia y sociedad en general?	X		
5	¿Las resoluciones emitidas por la unidad educativa son comunicadas con prontitud?	X		
6	¿La recepción y entrega de información responde a los objetivos de la institución?	X		
TOTAL Σ		6	0	

Σ = Totalizado

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

ECI
30/30

Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(6/6) \times 100 =$	100%
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 100\% =$	0%

Fuente: Tabla 45

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.

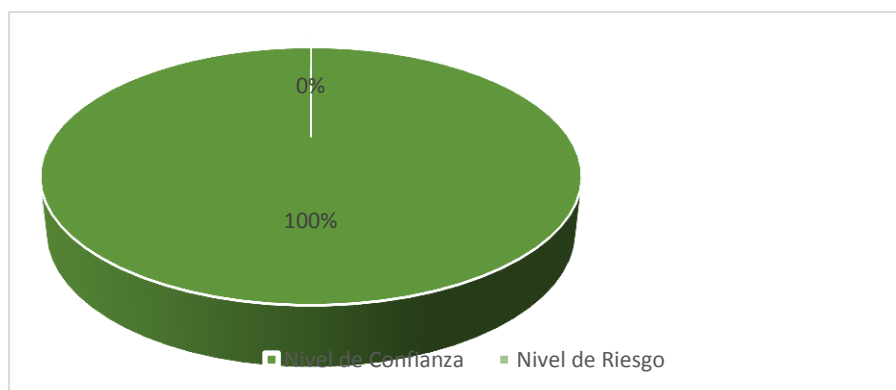
NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

NIVEL DE RIESGO

Fuente: Tabla 46

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Gráfico 22: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.



Fuente: Tabla 46

Elaborado: María Sara Valente Sayay

Análisis:

El Subcomponente “Comunicación” refleja un nivel de confianza absoluto del 100% puesto que la entidad posee canales de comunicación eficientes que le permita tener contacto en todos los niveles y comunicar de forma adecuada con los padres de familia y población en general.

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 enero – diciembre de 2016

IG 1/8

4.2.2.3.3 Indicadores de gestión

Indicadores de gestión – eficiencia

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA
EFICIENCIA	Medir el desarrollo de la unidad educativa	Desarrollo de la unidad educativa.	$\frac{\text{Número de Proyectos Ejecutados en el periodo 2016}}{\text{Número Total de Proyectos Planificados en el periodo 2016}} * 100$
	Evaluar la satisfacción de los funcionarios, en cuanto a la gestión administrativa	Satisfacción de los funcionarios de la unidad educativa.	$\frac{\text{Número de Funcionarios satisfechos con la Gestión Administrativa en el periodo 2016}}{\text{Número Total de Funcionarios}} * 100$
	Evaluar cumplimiento de los objetivos planteados	Cumplimiento de Objetivos.	$\frac{\text{Número de objetivos cumplidos en el periodo 2016}}{\text{Número Total de objetivos planteados periodo 2016}} * 100$
	Identificar el nivel de eficiencia de la gestión administrativa en cuanto a convenios realizados durante el periodo.	Porcentaje de Eficiencia Administrativa en Convenios.	$\frac{\text{Número de convenios ejecutados en el periodo 2016}}{\text{Número Total de convenios firmados periodo 2016}} * 100$

Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 enero – diciembre de 2016

IG
2/8

Indicadores de gestión – eficacia

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA
EFICACIA	Evaluar la eficacia en atención a necesidades de las unidades de la institución.	Atención de las necesidades a las unidades de la institución.	$\frac{\text{Número de unidades atendidas en el periodo 2016}}{\text{Número de unidades planificadas en el periodo 2016}} * 100$
	Medir la optimización de los recursos utilizados en las unidades de la institución	Optimización de los recursos utilizados por los funcionarios.	$\frac{\text{Cantidad de recursos utilizados en las unidades periodo 2016}}{\text{Cantidad de recursos planificados 2016}} * 100$
	Determinar los procesos de mejora continua instaurados en la unidad educativa	Porcentaje de procesos para mejora continúa.	$\frac{\text{Número de procesos de mejora continua instaurados 2016}}{\text{Total de procesos de la unidad educativa 2016}} * 100$
	Evaluar la infraestructura física construida.	Infraestructura física construida	$\frac{\text{Metros de construcción construida 2016}}{\text{Total de infraestructura física planificada 2016}} * 100$

Elaborado por: Autora

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 enero – diciembre de 2016

IG
3/8

Indicadores de gestión – economía

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA
ECONOMÍA	Medir del gasto de la unidad educativa.	Satisfacción del gasto	$\frac{\text{Cantidad de recursos utilizados en el 2016}}{\text{Total de recursos presupuestados en el 2016}} * 100$
	Cuantificar el presupuesto utilizado por la unidad educativa.	Presupuesto anual utilizado	$\frac{\text{Cantidad de presupuesto utilizado en el 2016}}{\text{Total de presupuesto planificado en el 2016}} * 100$
	Determinar las reformas realizadas en el presupuesto	Presupuesto reformado	$\frac{\text{Presupuesto reformado en el 2016}}{\text{Total de presupuesto planificado 2016}} * 100$

Elaborado por: Autora

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IG
4/8**

INDICADORES DE EFICIENCIA:

Porcentaje de proyectos ejecutados

$$\frac{\text{Número de proyectos ejecutados en el periodo 2016}}{\text{Total de proyectos planificados en el periodo 2016}} * 100$$

$$= \frac{5}{9} * 100$$

$$= 55,6\%$$

Análisis

La gestión en cuanto a la ejecución de proyectos en cada unidad de la institución, se ha llevado en un 55,6%, este comportamiento se debe a la disminución de presupuesto por parte del estado

Porcentaje de satisfacción de la gestión administrativa

$$\frac{\text{Número de funcionarios satisfechos con la gestión administrativa en el periodo 2016}}{\text{Número Total de Funcionarios Entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{15}{18} * 100$$

$$= 83,3\%$$

Análisis

Los funcionarios que laboran en la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, se encuentran satisfechos en un 83,33%, por la gestión que realizan las autoridades del plantel

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/09/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IG
5/8**

Porcentaje de desarrollo en base al alcance de objetivos

$$\frac{\text{Número de Objetivos ejecutados en el periodo 2016}}{\text{Total de Objetivos plaificados para el periodo 2016}} * 100$$

$$= \frac{8}{14} * 100$$

$$= 57\%$$

Análisis

Si bien sería eficiente alcanzar al menos el 75% de los objetivos, de determina que apenas el 57% de los objetivos planificados se cumplieron, esto se debe de alguna manera al comportamiento del entorno surgido en el 2016.

Porcentaje de desarrollo en base al alcance de objetivos.

$$\frac{\text{Número de convenios ejecutados en el periodo 2016}}{\text{Total de convenios firmados para el periodo 2016}} * 100$$

$$= \frac{4}{9} * 100$$

$$= 44,4\%$$

Análisis

La gestión de la unidad académica en lo referente a los convenios ejecutados, apenas representa el 44, 4%, lo que determina que habrá que realizar un diagnóstico el por qué no se ha podido avanzar de forma adecuada.

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IG
6/8**

INDICADORES DE EFICACIA

Atención de las necesidades de las unidades de la institución

$$\frac{\text{Número de necesidades de las unidades atendidas en el periodo 2016}}{\text{Número unidades planificadas 2016}} * 100$$

$$= \frac{9}{12} * 100$$

$$= 75\%$$

Análisis

La atención a las necesidades de las unidades de la institución se ha podido cumplir en el 75%, lo que denota la adecuada gestión de los directivos de la unidad educativa.

Optimización de los recursos utilizados por los funcionarios.

$$\frac{\text{Cantidad de recursos utilizados en las unidades periodo 2016}}{\text{Cantidad de recursos planificados 2016}} * 100$$

$$= \frac{9}{12} * 100$$

$$= 75\%$$

Análisis

Desde una perspectiva interna, los recursos han sido optimizados en un 75%, esto determina que quienes dirigen la institución están optimizando los recursos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IG
7/8**

Porcentaje de procesos para mejora continúa

$$\frac{\text{Número de procesos de mejora continua instaurados 2016}}{\text{Total de procesos de la unidad educativa 2016}} * 100$$

$$= \frac{7}{16} * 100$$

$$= 43,8\%$$

Análisis

Los procesos de procesos de mejora continua instaurados representan apenas el 43,8%, lo que determina que los directivos deberán aplicar estrategias para cumplirlos.

➤ **Infraestructura física construida**

$$\frac{\text{Metros de construcción construida 2016}}{\text{Total de infraestructura física planificada 2016}} * 100$$

$$= \frac{1730}{3500} * 100$$

$$= 49,42\%$$

Análisis

De la planificación realizada para la construcción física en la unidad educativa, se pudo cumplir a penas con el 49,42% de lo planificado, esto debido a que el presupuesto ha sido limitado.

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

INDICADORES DE ECONOMÍA

Satisfacción del gasto

$$\frac{\text{Cantidad de recursos utilizados en el 2016}}{\text{Total de recursos presupuestados en el 2016}} * 100$$

Análisis

No se pudo acceder a los datos que permitirían calcular la cantidad de recursos utilizados versus los presupuestados.

Presupuesto anual

$$\frac{\text{Cantidad de presupuesto utilizado en el 2016}}{\text{Total presupuesto planificado 2016}} * 100$$

Análisis

No se pudo acceder a los datos que permitirían calcular la cantidad de recursos utilizados versus los presupuestados.

Presupuesto reformado

$$\frac{\text{Presupuesto reformado 2016}}{\text{Total de presupuesto planificado 2016}} * 100$$

Análisis:

No se pudo acceder a los datos que permitirían calcular la cantidad de presupuesto reformado

Realizado por: MSVS	Fecha: 21/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**HH
1/6**

4.2.2.3.4 Hojas de hallazgos

Hoja de hallazgos – inexistencia de un código de conducta

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 3/30	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, no posee un código de conducta.	NCI 200-01 Integridad y Valores Éticos El código de ética, será realizado por una Comisión dirigida por el primer personero de la institución para mejorar la convivencia en el ámbito interno.	El subcomponente “Filosofía Institucional” muestra un nivel de confianza alto (83,33%) y su nivel de riesgo es bajo (16,67%), pero, por lo que es el directivo de la unidad deberá afianzar la filosofía institucional.	Aunque es bajo el riesgo, el no ser considerada la filosofía institucional como principio de su accionar, no hacerlo generará problemas en el reconocimiento social	El subcomponente “Filosofía Institucional” muestra un nivel de confianza alto (83,33%) y su nivel de riesgo es bajo (16,67%), por lo que es necesario afianzar dichos valores y principios.	Al responsable de la unidad educativa, se recomienda disponer se diseñe y ejecute un Código de Ética.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**HH
2/6**

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

Hoja de hallazgos – estructura organizativa desactualizada

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 7/30	La estructura organizativa de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, no se encuentra actualizada.	La NCI 200-04 Estructura Organizativa. - La estructura organizativa de una institución debe reflejar las unidades/y o departamentos que existen. El primer personero de la unidad educativa, deberá disponer la actualización de esa herramienta.	El subcomponente “Estructura Organizativa” muestra un nivel de confianza bajo del 50% y un nivel de riesgo alto del 50%%. Es responsabilidad de la dirección del instituto en consideración de que sin ese instrumento las funciones y tareas no responden a una estructura formal.	No se definen responsabilidades en función de los niveles jerárquicos establecidos.	El subcomponente “Estructura Organizativa” muestra un nivel de confianza bajo del 50% y un nivel de riesgo alto del 50%%. Lo que significa que el instrumento se encuentra desactualizado, debido a que el nivel directivo no lo ha considerado importante.	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa debe contar con la estructura organizativa que genere responsabilidades en los niveles.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

Hoja de hallazgos – métodos y técnicas de identificación

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 15/30	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa no cuenta con métodos y técnicas para identificar los riesgos y su posterior disminución o desaparición.	NCI 300 – 01 Identificación de Riesgos. - Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, por lo que se emprenderá las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.	El subcomponente “Métodos y Técnicas de Identificación” muestra un nivel bajo de confianza con el 16,67% y un nivel alto de riesgo del 83,33%. Esto se debe a que no se han realizado planificaciones específicas para tratar los riesgos.	Los factores externos como los cambios económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales pueden perjudicar el correcto funcionamiento de la entidad sino se toma en cuenta su impacto sobre la entidad.	El subcomponente “Métodos y Técnicas de Identificación” muestra un nivel bajo de confianza con el 16,67% y un nivel alto de riesgo del 83,33%. La unidad educativa no ha planificado los riesgos de la institución.	El principal directivo de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, deberá disponer que se realice una Planificación para tratar los riesgos de la institución.

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

Hoja de hallazgos – riesgo inherente y residual

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 17/30	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenep, no identifica la diferencia entre riesgos inherentes y riesgos residuales, debido a la falta de detección de los mismos.	NCI 300 – 02 Plan de Mitigación de Riesgos. Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.	El nivel de confianza bajo del 33,33% por lo tanto el nivel de riesgo es alto del 66,67%. Esto se debe a que la entidad no identifica la diferencia entre riesgos inherentes y riesgos residuales.	EL no diferenciar el tip de riesgos, los personeros no pueden priorizar para que los mismos sean tratados.	El nivel de confianza bajo del 33,33% por lo tanto el nivel de riesgo es alto del 66,67%. Esto se debe a que la entidad no identifica la diferencia entre riesgos inherentes y riesgos residuales	El principal directivo de la unidad educativa dispondrá el diseño de un manual donde se especifique claramente los riesgos residuales e inherentes.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**HH
5/6**

Hoja de hallazgos – probabilidad de ocurrencia

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 19/30	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, no ha identificado la probabilidad e ocurrencia de riesgos en la unidad educativa.	NCI 300 – 03 Valoración de Riesgos. La probabilidad de ocurrencia, estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia.	El subcomponente “Probabilidad de Ocurrencia” posee un porcentaje de confianza del 0% mientras que el nivel de riesgo posee una participación totalitaria del 100%. Este escenario se presenta debido a que los gestores de la unidad educativa, no ha identificado la probabilidad e ocurrencia de riesgos en la unidad educativa	Los riesgos pueden asomar en el momento y en cualquier espacio de la unidad educativa.	El subcomponente “Probabilidad de Ocurrencia” posee un porcentaje de confianza del 0% mientras que el nivel de riesgo posee una participación totalitaria del 100%. Resultado de que en la unidad educativa, la valoración de los riesgos no se la realiza valorando la probabilidad de ocurrencia ni el impacto.	El principal directivo de la Unidad Educativa, dispondrá que se documente una valoración de los riesgos, tomando en cuenta su probabilidad de ocurrencia y el impacto de los mismos.

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**HH
6/6**

Hoja de hallazgos – correlación de riesgos

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 23/30	La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, no ha realizado un estudio de los riesgos de la institución correlacionando los mismos	NCI 300 – 04 respuesta al Riesgo.- Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.	El subcomponente “Correlación de Riesgos” posee un nivel de confianza del 0% (nulo) frente a un nivel de riesgo del 100% (alto). Esto se debe a que la unidad educativa no ha realizado un estudio de los riesgos de la institución correlacionando los mismos	Si no se correlacionan los riesgos, la unidad educativa gastara recursos sin optimizar	El subcomponente “Correlación de Riesgos” posee un nivel de confianza del 0% (nulo) frente a un nivel de riesgo del 100% (alto). Las respuestas a los riesgos son deficientes debido a que carecen de planificaciones para correlacionarlos	AL principal directivo de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, dispondrá se planifique los riesgos donde estratégicamente se correlacionarán los mismos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 23/03/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

4.2.2.4 FASE IV: Informe de resultados



FASE IV: INFORME DE RESULTADOS

Objetivo: Informar sobre los aspectos de mayor relevancia encontrados en el proceso evaluativo, mostrando sus causas – efectos en la entidad y proponiendo las acciones correctivas pertinentes.

Entidad Auditada: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Administrativa

Periodo: 2016

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**PA-5
1/1**

4.2.2.4.1 Programa de auditoría – informe de resultados

Objetivo General

Emitir las formalidades respectivas para la entrega de resultados sobre la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa.

Objetivos Específicos

- Elaborar el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre las áreas críticas detectadas.
- Emitir la notificación de cierre de auditoría para confirmar el cese de levantamiento de información.
- Convocar a las autoridades respectivas para la lectura del informe final de Auditoría de Gestión.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de auditoría de gestión – informe de resultados	PA-5	MSVS	06/06/2017
2	Notifique el cierre de auditoría	NC	MSVS	06/06/2017
3	Realice la convocatoria a la lectura del informe final de auditoría.	CLI	MSVS	07/06/2017
4	Elabore el informe final de auditoría de gestión.	IF	MSVS	10/06/2017
5	Realice el acta de conferencia final de auditoría.	ACF	MSVS	17/06/2017
6	Proponga una matriz de monitoreo estratégico	MME	MSVS	17/06/2017

Realizado por: MSVS	Fecha: 05/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**NC
1/1**

4.2.2.4.2 Notificación de cierre de auditoría

OFICIO N°: 006-AG-UEIBHC-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Cierre de Auditoría

Atapo Santa Cruz, 06 de junio de 2017

Licenciado

Miguel Gaucho

**DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURA
BILINGÜE HEROES DEL CENEP**

Presente

De mi consideración:

Mediante la presente, me permito **NOTIFICAR EL CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha seis de junio del 2017, debiendo notar que la información manejada durante la ejecución de la presente Auditoría de Gestión ha sido manejada con la reserva que amerita el trabajo, debiendo dejar indicado que las manipulaciones de los documentos fueron entregadas en su totalidad.

La colaboración en el presente trabajo ha posibilitado demostrar en la práctica, lo aprendido.

Atentamente,

María Sara Valen Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 06/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 06/06/2017

UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE
HEROES DEL CENEPa
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016

CLI
1/1

4.2.2.4.3 Convocatoria lectura de informe final

OFICIO N°: 007-AG-UEIBHC-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Convocatoria

Atapo Santa Cruz, 07 de junio de 2016.

Licenciado

Miguel Gaucho

**DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURA
BILINGÜE HEROES DEL CENEPa**

Presente

Demi consideración:

La presente tiene como objetivo CONVOCAR, a los funcionarios de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa con el fin de que asistan a la Comunicación de Resultados, correspondiente al proceso de Auditoría de Gestión periodo 2016, realizada a la entidad que acertadamente la dirige, ésta se llevará a cabo el día 09 de septiembre del 2017 en las aulas del mismo plantel.

Por su atención y presencia que brinde a la expuesta convocatoria, expreso mi agradecimiento

Atentamente,

Maía Sara Valente Sayay
AUDITOR

Realizado por: MSVS	Fecha: 07/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
1/8**

4.2.2.4.4 Informe final de Auditoria de Gestión

CARTA DE PRESENTACIÓN

Atapo Santa Cruz, 07 de junio de 2016.

Licenciado

Miguel Gaucho

**DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURA
BILINGÜE HEROES DEL CENEP**

Presente

De mi consideración:

Para conocimiento y fines legales pertinentes, informo que se ha realizado una Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa periodo 2016.

El análisis se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria generalmente aceptadas y demás procedimientos considerados necesarios para la evaluación de la razonabilidad de la institución.

Debido a la naturaleza especial de la auditoría los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que sugerimos deberían ser aplicadas a fin de mejorar ciertas inconsistencias que obstaculizan el mejor desenvolvimiento de la institución.

Atentamente,

Maria Sara Velente Sayay
AUDITORA

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
2/8**

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión se realizó al Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Parroquia de Atapo Santa Cruz del cantón Guamote de la Provincia de Chimborazo, bajo Orden de Trabajo No. **No. 001-UEIBHC- -ESPOCH-AG-2016**, AUTORIZADOS y FIRMADO por el presidente

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La realización de la Auditoría de Gestión se llevó a cabo en el Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa de la Parroquia de Atapo Santa Cruz ubicado en el cantón Guamote de la provincia de Chimborazo.

El alcance de la Auditoría de Gestión se encuentra determinado por un horizonte enfocado hacia la evaluación de los procesos internos que tienen relación con la forma de administración de los recursos, el manejo de sus movimientos financieros y la operatividad en cada una de las áreas que la componen, en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad.

OBJETIVOS

GENERAL:

- Evaluar los procesos de gestión administrativa, financiera y operativa a la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, correspondientes al periodo, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
3/8**

ESPECÍFICOS:

- Identificar los procesos y procedimientos con altos índices de riesgo, a través de técnicas y métodos evaluativos que permitan revelar los factores que han ocasionado debilidades en ciertas áreas de la entidad.
- Verificar el manejo eficiente, veraz y transparente de los recursos asignados al Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.
- Emitir un informe de Auditoría de Gestión donde se revelen las debilidades, falencias, insuficiencias y demás sucesos de la entidad que obstaculicen el desarrollo de la misma e impiden la consecución de los objetivos organizacionales.

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Razón Social: Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa

RUC: 2260006150001

Provincia: Chimborazo

Cantón: Guamote

Parroquia: Palmira

Dirección: Atapo Santa Cruz

Teléfono: 000000

Celular: 000000

Página Web: atapo_hc@yahoo.es

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
4/8**

RESEÑA HISTORICA:

La Comunidad Indígena Atapo Santa Cruz, se encuentra ubicada en la parte alta al Sur Oeste de la Parroquia Palmira del Cantón Colta de la Provincia de Chimborazo a 3560 m.s.n.m, sus tierras son cerros irregulares arenosos, en donde siembran cultivos propios del lugar. El 99,39% de la población son indígenas, el idioma es el kichwa y el español, prevalece la religión evangélica sobre la católica

El Centro Educativo Comunitario “Sin Nombre” de la comunidad Atapo Santa Cruz, fue creada el 16 de febrero de 1990 por la Dirección de Educación Intercultural Bilingüe de Chimborazo mediante Resolución No.001, a cargo de un docente con 18 alumnos. En 1996 la unidad tenía 80 estudiantes con tres docentes dirigidos.

En el año de 1997, mediante Acuerdo N°. 0100 de Régimen Escolar, definen al centro educativo comunitario sin nombre de la comunidad Atapo Santa Cruz a “Héroes del Cenepa, la población estudiantil se incrementa a 100 estudiantes y cuatro. En el año de 1998, la escuela llega a tener 140 estudiantes y continúa con cuatro docentes.

Según el acuerdo ministerial Nro. 410 Del 9 de noviembre del 2007 emitido por el ministerio de educación RECONOCE, la implementación de Educación Infantil Familiar Comunitaria EIFC en el sistema de Educación Intercultural Bilingüe como un proceso de formación integral infantil los 5 años de edad, que en la ley de Educación Intercultural en su art. 40 señala el nivel de Educación Inicial, es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivos, afectivos, psicomotriz, social de identidad autonomía y pertenencia a la comunidad.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
5/8**

BASE LEGAL

- Constitución de la Republica de Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos
- LOSEP, Ley Orgánica del Servidor Público
- LOEI, Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento de la Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Reglamento Interno, Orgánico Estructural y Funcional
- Ley del Seguridad Social.
- Código de Convivencia.
- Resoluciones emitidas por la Autoridad Competente.
- POA institucional

Organismos de control

- Ministerio de Educación
- Distrito Regional de Educación
- Dirección de Estudios
- Contraloría General del Estado
- SRI

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
6/8**

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Fuente: Plan operativo anual 2016

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

- Misión:

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe “**Héroes del Cenepa**” de la Comunidad Atapo Santa Cruz, Parroquia Palmira, Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, dedicada a preparar estudiantes autónomos capaces de desarrollar habilidades, destrezas para la vida, que sean críticos, reflexivos y prácticos con el aprendizaje, para que coopere al desarrollo armónico de la sociedad, enfocados al buen vivir, a través de una educación integral, de calidad y calidez, a través del constructivismo.

- Visión:

El Centro Educativo Comunitario de Educación General Básica Intercultural Bilingüe “**HÉROES DEL CENEP**” de la Parroquia de Palmira del cantón Guamote provincia de Chimborazo, en el lapso de cinco años (2015-2020) aspira seguir como una institución que forma a estudiantes con capacidades intelectuales, con autoestima y amor al trabajo, ofertando educación Inicial, Educación General Básica y Bachillerato, atendido por el personal docente experimentado para dar una formación integral, promoviendo en individuos los pilares fundamentales de la educación: SABER CONOCER, SABER HACER, SABER COMPARTIR, SABER SER, SABER CONVIVIR Y SABER EMPENDER, consolidando la identidad cultural del pueblo andino.

Objetivos de la institución:

Mejorar y fomentar la calidad y calidez de Educación Intercultural Bilingüe en la Unidad Educativa Héroes de Cenepa de la comunidad Atapo Santa Cruz.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
8/8**

FINANCIAMIENTO

La Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa ubicada en Atapo Santa Cruz de la Parroquia de Palmira del Cantón Guamote, se financia de los fondos del estado en consideración de que pertenece al Sistema de Educación Pública.

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Lic. Miguel Guacho Atupaña
**DIRECTOR UNIDAD EDUCATIVA
INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP**

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

CAPÍTULO III: RESULTADOS DE AUDITORÍA

INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ETICA

Conclusión

El subcomponente “Filosofía Institucional” que posee un nivel de confianza alto del 83,33% con un nivel de riesgo bajo de 16,67%. Este escenario se debe a que la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, cumple con sus funciones en base a la misión, visión y valores institucionales establecidas. La administración de la institución, considera innecesario el Código de Etica. Incumpliendo con la (NORMA DE CONTROL INTERNO 200-01) NCI 200-01 Integridad y Valores Éticos.

Recomendación

Al Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, se le recomienda, disponer el diseño e Código de Etica y conducta para afianzar su quehacer, dando cumplimiento de lo estipulado en la ley nombrada en el criterio del presente papel de trabajo, Lo que permitirá dar cumplimiento a la NCI 200-01 Integridad y Valores Éticos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

DESACTUALIZACION DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Conclusión

El subcomponente “Estructura Organizativa” muestra un nivel de confianza bajo del 33,3% y un nivel de riesgo alto del 66,67%. Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes de Cenepa, posee una estructura organizativa desactualizada debido a que las autoridades no han considerado su importancia. De otra parte, las capacitaciones son limitadas y el personal en su mayoría tiene la categoría de contratado, por lo que no se ha previsto el cumplimiento de la Norma Capacitación y Entrenamiento Continuo.

Recomendación

Al Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, disponga se actualice el Organigrama Estructural de la institución, así como diseñar un Plan de Capacitación en función de las necesidades y requerimientos del personal, conforme lo determina la Norma NCI 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
3/5**

NO CUENTA CON MÉTODOS Y TÉCNICAS DE IDENTIFICACIÓN

Conclusión

Métodos y Técnicas de Identificación” muestra un nivel bajo de confianza con el 16,67% y un nivel alto de riesgo del 83,33%. Esto se debe a que no se han realizado planificaciones específicas para tratar los riesgos de forma planificada de conformidad a la Norma NCI 300 – 01 Identificación de Riesgos.

Recomendación

Al principal directivo de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, deberá disponer que se realice una Planificación para tratar los riesgos de la institución conforme la Norma NCI 300 – 01 Identificación de Riesgos

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

NO SE IDENTIFICA LOS RIESGOS INHERENTE Y RESIDUAL

Conclusión

El nivel de confianza bajo del 33,33% por lo tanto el nivel de riesgo es alto del 66,67%. Esto se debe a que la entidad no identifica la diferencia entre riesgos inherentes y riesgos residuales, lo que se incumple con la Norma NCI 300 Evaluación del Riesgo.

Recomendación

Al principal directivo de la unidad educativa, dispondrá el diseño de un manual donde se especifique claramente los riesgos residuales e inherentes con el fin de dar cumplimiento a la Norma NCI 300 Evaluación del Riesgo

DÉBIL IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Conclusión

El subcomponente “Factores de Influencia” tiene un nivel de confianza del 66,67% mientras que el nivel de riesgo posee un 33,33%. El Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, no ha dispuesto el diseño de una Planificación para se identifiquen los riesgos, exponiendo a la entidad a ciertos cambios que podrían afectarla directamente, quebrantando la NCI 300 – 01 Identificación de Riesgos.

Recomendación

Al director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, disponer se realice un Plan para Riesgos con el objetivo de evitar que su impacto afecte al funcionamiento de la entidad.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

**UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL
BILINGÜE HEROES DEL CENEP
AUDITORÍA DE GESTIÓN
enero – diciembre de 2016**

**IF
5/5**

INEXISTENCIA DE ESTUDIOS DE CORRELACION DE RIESGOS

Conclusión

El subcomponente “Correlación de Riesgos” posee un nivel de confianza del 0% (nulo) frente a un nivel de riesgo del 100% (alto). Esto se debe a que la unidad educativa no ha realizado un estudio de los riesgos de la institución correlacionando los mismos.

Recomendación

Al Director de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, disponga el diseño de elaborar conjuntamente con los demás directivos un plan de mitigación de riesgos que prevenga los efectos de los mismos, generando confianza en la entidad ante la aparición de los mismos.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

4.2.2.4.5 Acta de conferencia final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN REALIZADA A LA UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE HEROES DEL CENEP DE LA COMUNIDAD DE ATAPO SANTA CRUZ DE LA PARROQUIA PALMIRA DEL CANTON GUAMOTE

En la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, a los veintiún días del mes de julio del dos mil diecisiete, siendo las diez horas en punto de la mañana los suscritos; el Licenciado Miguel Guacho Atupaña en su calidad de Director, se reúnen en la sala de conferencias Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa, con el objetivo de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría de Gestión aplicada a dicha entidad por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

Al efecto en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe final de auditoría, para el análisis y discusión de los resultados obtenidos, agregando énfasis en los análisis, conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo de trabajo.

Por constancia de lo actuado las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Realizado por: MSVS	Fecha: 10/06/2017
Revisado por: MG/RC	Fecha: 11/06/2017

CONCLUSIONES

1. En la primera fase denominada “Conocimiento Preliminar” se pudo contar con el apoyo e interés de los directivos de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe Héroes del Cenepa quienes entendieron la importancia que tiene la Auditoria de Gestión en el sentido de que permitió evidenciar las falencias en lo correspondiente a la eficiencia, eficacia y economía de la institución y aprovechar para la toma de decisiones posteriores.
2. Se ha establecido que a pesar de que la institución cuenta con un Organigrama Estructural, éste no responde a las unidades que existen al momento.
3. En lo referente a la segunda fase “Planificación Específica”, se evidenció que la institución cuenta con la filosofía institucional la cual se verifica a través de la Misión el quehacer institucional y la Visión el qué esperan de la misma en el futuro.
4. La Fase III “Ejecución de la Auditoria” en lo relacionado al perfil estratégico interno se evidencia que existen grandes fortalezas (42,86), pero también hay grandes debilidades (42,84). De otra parte, existen oportunidades (66,66) como amenazas (33,33).
5. La unidad educativa no cuenta con un Código de Ética, la estructura organizativa no se encuentra actualizada, no cuenta con métodos y técnicas que le permita identificar riesgos, no identifica la diferencias entre el riesgo inherente y residual, no ha identificado la probabilidad de ocurrencia del riesgo, no ha realizado estudios de los riesgos correlacionándolos.
6. El informe fue presentado a las autoridades de la institución para que sea revisado en el contexto.

RECOMENDACIONES

1. El presente documento entrego a las autoridades de la Unidad Educativa Intercultural Bilingüe “Héroes del Cenepa” con el fin de que sea revisada y considera para la toma de decisiones futuras donde prevalezca la técnica para que los riesgos puedan ser evitados, incrementado sus fortalezas y aprovechando las oportunidades que el medio externo le genera.
2. Que el resultado de la investigación pueda servir como base para otras investigaciones similares con el objetivo de que en lo posterior se pueda realizar un análisis comparativo que permita ver diferencias o similitudes entre las unidades educativas de la misma naturaleza y que luego sean presentadas a los tomadores de decisiones del Ministerio de Educación.
3. El control interno debe ser actualizado y aplicado en vías de la consecución de los objetivos institucionales, de esta manera se tendrá resultados positivos en el momento de evaluar la situación interna de la entidad, consiguiendo que los recursos se administren de forma eficiente y segura.
4. Poner en práctica las recomendaciones realizadas por el equipo de auditoria podría generar mejorías en los procesos donde se han identificado debilidades, de esta manera se conseguirá un desarrollo eficiente de la entidad en todas sus áreas de desempeño y sobretodo se tendrán mejores resultados en cualquiera de las gestiones.

BIBLIOGRAFÍA

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, (2009) *Normas de control interno NCI*; Acuerdo N. 39-CG-R.O. Suplemento N. 87 de 14 de Diciembre

Chapman y Alonso (2012).Recuperado en:
<http://www.edukativos.com/apuntes/archives/221>.

Defliese, S. (2012). *"Auditoría Montgomery"*.2ª.ed. Limusa.

Fernández, J. (1996). *"La Auditoría Administrativa"*.2ª.ed. México: Jus. Gomez.

FEDERACION NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR. (2002)

"Normas Ecuatorianas de Auditoría-NEA-R.O." Edición Especial N. 5 del 30 de septiembre del 2002

Fernández Arena (2010) *Auditoría de Gestión* <http://tareasuniversitarias.com/josé-antonio-fernandez-arenas-y-su-propuesta-de-administración.html>

Franklin, E. (2007). *"Auditoría administrativa: gestión estratégica del Hefferon,*

E. (2008).Recuperado en: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/auditoría—en-de-gestión-en-el-area-financiera.htm>.

Holmes, A. (1984) *"Principios básicos de Auditoría"*, México CECSA.

Leonard, W. (1974). *"Auditoría Administrativa"*. México. Diana.

Leonard, W. (1991) *"Auditoría Administrativa"*. México Diana

Maldonado, M. (2006). *"Auditoría de Gestión"*, 3ª. Ed. Quito.

Mendivil, V. (2015). *"Elementos de Auditoría"*. 7ª.Ed. PUBLISHED

Ministerio de Educación (2010). *"Manual de Gestión Organizacional por Procesos"*. Versión 3.

Mora, A. (2008). *"Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión"*, Volumen 3.

Norbeck, E. (1970). *"Auditoría Administrativa"*. México: Técnica, S.A.

Paucar, N. (2013). *"Antecedentes, clasificación y tipos de Auditoría"*.Recuperado en <https://plus.google.com/116541248074788134448>

Porter, F. & Burton, W. (1983). *"Auditoría: un enfoque conceptual"*. México LIMUSA.

Ray, W. Kurt. P. (2005). *“Elementos de auditoría”* 4ª. Ed Quito: ECASA.

Robert Kuhn, R, Sharaf, H. (1971). *“La filosofía de la auditoría”*. Quito Ediciones
Contables y Administrativas

Rodriguez, J. (2003) *“Sinopsis de Auditoría Administrativa”* 2ª. Ed. MéxicoPEARSON.
TRILLAS. México

Santillana, J. (2010). *“Fundamentos de Auditoría”*. Quito.

A N E X O S

Anexo No.1

Entrevista al Lcdo. Miguel Angel Guacho Atupaña (Rector)

Objetivo: Identificar a la institución desde la perspectiva del principal representante de la unidad educativa

CUESTIONARIO:

1. ¿Qué tipo de institución educativa es?
2. ¿Cuál es la dirección de la institución?
3. ¿Cuál es la actividad a la que se dedica la institución?
4. ¿Cuál es la filosofía institucional: misión y visión?
5. ¿Cuáles son sus objetivos?
6. ¿Cuáles son los niveles de organización?
7. ¿Identifique las unidades de la institución?
8. ¿Identifique los puestos por unidad?
9. ¿Quiénes son los usuarios principales?
10. ¿Se han realizado auditorías anteriores?
11. ¿Si es sí, en qué fecha se realizó la última auditoria?
12. ¿Existieron recomendaciones, cuáles fueron?



Anexo No.2

ENCUESTA PARA ANALIZAR LA MISIÓN DE UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL BILINGÜE “HÉROES DEL CENEPa”

Objetivo: Analizar si la Misión Institucional permite al personal docente realizar sus funciones en pos de su cumplimiento

Cuestionario:

1.- ¿La misión representa la razón de ser de la institución?

SI ☐

NO ☐

2.- ¿El enunciado de la misión cumple con el propósito de atender a los estudiantes?

SI ☐

NO ☐

3.- ¿La misión fue socializada con todos quienes forman parte de la institución?

SI

NO

4.- ¿El personal tiene presente que su función ayuda al cumplimiento de la misión?

SI

NO

5.- ¿Es la misión realmente una guía de actuación de todos quienes hacen la institución?

SI

NO

6.- ¿Los programas, acciones y estrategias, contribuyen al cumplimiento de la misión?

SI

NO

Gracias por su colaboración.